

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
RIO/KF/11/2022**

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej gospodarki finansowej, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Bydgoszczy, przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Agnieszkę Tykwińską – Plaskaty, Klaudię Brusikowską oraz Dariusza Trzcńskiego na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr RIO-KF-4102-13/2022 z dnia 3 lutego 2022 r., w okresie od dnia 10 lutego 2022 r. do dnia 15 maja 2022 r. z uzasadnionymi przerwami w dniach: 11,14,15 lutego, od 9 marca do 15 maja 2022 r.

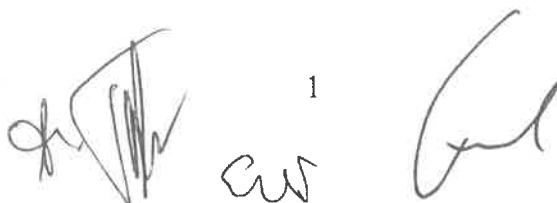
Jednostka kontrolowana: **Miasto Bydgoszcz
Urząd Miasta Bydgoszczy
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz**

Przedmiot kontroli:

Kontrola problemowa gospodarki finansowej Miasta Bydgoszczy w zakresie wpływu zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego oraz spółek działających z ich udziałem na bezpieczeństwo finansowe samorządu oraz realizację zadań publicznych obejmująca następujące zagadnienia:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.
- II. Struktura zadłużenia. Podstawowe wielkości finansowe charakteryzujące Miasto Bydgoszcz.
- III. Realistyczność zaplanowania długu Miasta Bydgoszczy w wieloletnich prognozach finansowych obowiązujących w latach 2017 – 2021.
- IV. Zaciąganie tytułów dłużnych oraz udzielanie poręczeń i gwarancji przez Miasto Bydgoszcz w latach 2017 – 2021.
- V. Indywidualny wskaźnik zadłużenia Miasta Bydgoszczy obowiązujący dla lat 2017 – 2021.
- VI. Realizacja transferów majątku gminy do Spółek z jej udziałem oraz zobowiązania JST wobec kontrolowanych Spółek w okresie 2017-2021.
- VII. Zadłużenie spółek w których Miasto Bydgoszcz posiadało udziały lub akcje.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.



Osoby udzielające wyjaśnień:

| L.p. | Imię i nazwisko | Stanowisko służbowe |
|------|-------------------|--|
| 1. | Rafał Bruski | Prezydent Miasta Bydgoszczy |
| 2. | Katarzyna Jańczak | Dyrektor Wydziału Zarządzania Budżetem Miasta |
| 3. | Sławomir Paprocki | Koordynator Zespołu ds. Nadzoru Właścicielskiego |
| 4. | Andrzej Bereda | Dyrektor Wydziału Mienia i Geodezji |

Handwritten signatures of the four individuals listed in the table above. From left to right: a small signature, a signature with a large flourish, a signature with a '2' next to it, and a signature that appears to be 'awm'.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Prezydentem Miasta Bydgoszczy jest Pan Rafał Bruski, wybrany na kolejną kadencję w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Bydgoszczy z dnia 23 października 2018 r. Objęcie funkcji Prezydenta nastąpiło w dniu 19 listopada 2018 r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Miasta Bydgoszczy Nr I/18.

Poprzednio wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (kadencja w latach 2014 - 2018), co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 3 grudnia 2014 r. Objęcie funkcji Prezydenta nastąpiło w dniu 5 grudnia 2014 r. po złożeniu ślubowania podczas Sesji Rady Miasta Bydgoszczy Nr II/14.

Pan Rafał Bruski pełni funkcję Prezydenta Miasta Bydgoszczy nieprzerwanie od dnia 14 grudnia 2010 r.

Zgodnie z treścią art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Prezydent powołał swoich Zastępców:

- Pana Michała Sztybla - zarządzeniem Nr 637/2018 z dnia 17 listopada 2018 r.,
- Pana Mirosława Kozłowicza - zarządzeniem Nr 2/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r.,
- Panią Iwonę Waszkiewicz - zarządzeniem Nr 77/2015 z dnia 6 lutego 2015 r.,
- Panią Marię Wasiak - zarządzeniem Nr 210/2016 z dnia 11 kwietnia 2016 r.,
- Panią Annę Mackiewicz - zarządzeniem Nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r., pełniącą ww. funkcję od 2 stycznia 2015 r. do dnia odwołania ze stanowiska w dniu 16 listopada 2018 r., zarządzeniem Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr 633/2018 z dnia 16 listopada 2018 r.

Zakres działania Zastępców Prezydenta Miasta Bydgoszczy został określony zarządzeniem Nr 45/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy w sprawie zakresu działania Zastępców Prezydenta Miasta Bydgoszczy, zmienionym zarządzeniami Nr 79/2015 z dnia 6 lutego 2015 r. oraz Nr 287/2016 z dnia 2 czerwca 2016 r. Od dnia 19 listopada 2018 r. obowiązuje zarządzenie Nr 639/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie zakresu „działania Zastępców Prezydenta Miasta Bydgoszczy”. Powyższe zarządzenie odnosi się do zadań określonych w Regulaminie Organizacyjnym, szczegółowe ustalenia opisano poniżej.

Skarbnikiem Miasta Bydgoszczy jest Pan Piotr Tomaszewski, sprawujący tę funkcję od dnia 26 stycznia 2011 r., na mocy uchwały Rady Miasta Nr VI/20/11 z dnia 26 stycznia 2011 r., wydanej na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Szczegółowy zakres obowiązków Skarbnika określony został zarządzeniem Nr 65/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie „obowiązków i odpowiedzialności Skarbnika Miasta”. Stosownie do art. 46 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w § 6 ww. zarządzenia odniesiono się do kwestii udzielenia i odmowy udzielenia kontrasygnaty przez Skarbnika. Zakres czynności Skarbnika został uregulowany w § 7 ww. zarządzenia (uwzględniając zmianę dokonaną zarządzeniem Nr 40/2015). Skarbnik sprawuje bezpośredni nadzór nad pracą dyrektorów Wydziału Zarządzania Budżetem Miasta, Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych, Wydziału Księgowości, Wydziału Windykacji i Wydziału Informatyki, a także nad zadaniami

 3

wykonywanymi przez te wydziały. W § 8 zawarto zapis, że Skarbnik Miasta może upoważnić imiennie dyrektorów i innych pracowników nadzorowanych bezpośrednio Wydziałów do udzielenia bądź odmowy kontrasygnaty w jego imieniu i na jego odpowiedzialność. W Urzędzie Miasta Bydgoszczy prowadzony jest rejestr upoważnień i pełnomocnictw. Rejestr ten prowadzony jest przez Wydział Organizacyjno-Administracyjny.

Na podstawie przedłożonego kontrolującym powyższego zakresu stwierdzono, że na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Skarbnikowi zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność z zakresu gospodarki finansowej, wynikające z pełnienia funkcji głównego księgowego, o których mowa w art. 54 ust. 1 i ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności i obowiązków określonych w powyższym zarządzeniu zostało podpisane przez Pana Piotra Tomaszewskiego w dniu 31 stycznia 2011 r.

Ponadto w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Nr 339/2015 z dnia 11 czerwca 2015 r. ze zmianami w Rozdziale III §17.1 określono, że „*Skarbnik sprawuje funkcję głównego księgowego budżetu Miasta i głównego księgowego Urzędu Miasta na zasadach określonych w odrębnych przepisach*” oraz sprawuje bezpośredni nadzór m.in. nad Wydziałem Zarządzania Budżetem Miasta oraz Wydziałem Księgowości. Zmianą Regulaminu Organizacyjnego (zarządzenie Nr 142/2017 z dnia 9 marca 2017 r.) dodano zapis, że Skarbnik Miasta sprawuje nadzór nad merytoryczną działalnością spółek odrębnie powierzonych. Zarządzeniem Nr 29/2019 z dnia 8 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego wraz ze zmianami oraz zarządzeniem Nr 436/2020 w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego z dnia 28 lipca 2020 r. utrzymano powyższy zapis określający zadania Skarbnika (Rozdział III §17.1).

Zakres obowiązków i odpowiedzialności, oświadczenie Skarbnika stanowi **akta kontroli Nr 11/22/I/2.**

Sekretarzem Miasta Bydgoszczy jest Pani Elżbieta Wiewióra, zatrudniona w Urzędzie Miasta Bydgoszczy na podstawie umowy o pracę, zawartej w dniu 1 września 2015 r., na czas nieokreślony (pismo WOA-III.2121.225.2015). Objęcie stanowiska Sekretarza nastąpiło w dniu 28 lipca 2020 r. (pismo WOA-III.2122.272.2020 z dnia 28 lipca 2020 r.), zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282).

W okresie objętym kontrolą funkcję Sekretarza Miasta Bydgoszczy pełnił również Pan Edward Dobrowolski (pismo WOA-III.2121.176.2011 z dnia 19 lipca 2011 r.). Zatrudniony w Urzędzie Miasta Bydgoszczy na podstawie umowy o pracę, od dnia 19 lipca 2011 r., zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 902). Pracownik ten pełnił ww. funkcję od dnia 19 lipca 2011 r. do dnia 27 lipca 2020 r., tj. do dnia zakończenia stosunku pracy

Przewodniczącym Rady Miasta Bydgoszczy obecnie jest Pani Monika Matowska, której wybór został stwierdzony uchwałą Rady Miasta Bydgoszczy Nr I/1/18 z dnia 19 listopada 2018 r. Poprzednio w okresie od 1 stycznia 2017 r. do dnia 18 listopada 2018 r. funkcję tę sprawował Pan Zbigniew Sobociński, powołany uchwałą Rady Miasta Bydgoszczy Nr I/1/14 z dnia 5 grudnia 2014 r., zgodnie z treścią art. 19 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.



2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Kontrolę odnośnie regulacji organizacyjno-prawnych przeprowadzono odpowiednio w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.) – dalej ustawa o samorządzie gminnym,

2.1. Statut.

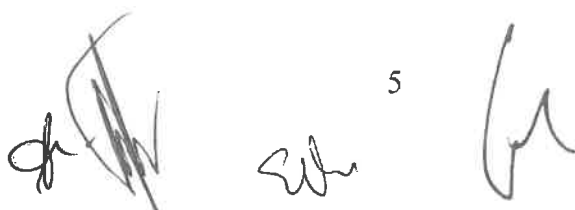
Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, uchwałą Nr LXIV/1348/14 z dnia 18 listopada 2014 r. Rada Miasta Bydgoszczy przyjęła Statut Miasta Bydgoszczy. Statut ten został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2014 r., poz. 3409, stosownie do art. 22 ust. 2 przywołanej ustawy. Zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym projekt Statutu Miasta Bydgoszczy, przyjęty przywołaną uchwałą, został objęty procedurą uzgodnieniową. W wyniku podjętych czynności kontrolnych ustalono, że w Statucie zostały zawarte obligatoryjne regulacje, wynikające z przepisów ustawy o samorządzie gminnym. W Statucie określono:

- ustrój - w rozdziale 3 Statutu (stosownie do art. 3 ust. 1 ww. ustawy),
- zasady tworzenia, łączenia, podziałów oraz znoszenia jednostek pomocniczych – rad osiedli - w rozdziale 7 Statutu (stosownie do art. 5 ust. 3 ww. ustawy),
- zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich - w rozdziale 5 Statutu (stosownie do art. 11b ust. 3 ww. ustawy),
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej - w rozdziale 4 pkt b Statutu (art. 18a ust. 5 ww. ustawy),
- organizację wewnętrzną i tryb pracy organów Gminy - w rozdziale 4 i 6 Statutu (art. 22 ust. 1 ww. ustawy),
- uprawnienia jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu Gminy - w rozdziale 7 Statutu (art. 51 ust. 3 ww. ustawy).

Regulamin Rady Miasta Bydgoszczy stanowi załącznik Nr 5 do ww. uchwały.

Statut został zmieniony uchwałą Rady Miasta Bydgoszczy Nr XIV/293/19 z dnia 4 września 2019 r., która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko Pomorskiego w dniu 6 września 2019 r., pod poz. 4759. Wskazana zmiana Statutu została poddana uzgodnieniom zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, co ustalono na podstawie pisma RM.0004.143.2019 z dnia 11 lipca 2019 r.

Uchwałą Nr XXXVIII/821/21 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 31 marca 2021 r. ogłoszono tekst jednolity Statutu Miasta Bydgoszczy. Publikacja nastąpiła w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko Pomorskiego w dniu 9 kwietnia 2021 r., pod poz. 1993.

 5

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Dnia 24 stycznia 2011 r. Prezydent Miasta Bydgoszczy zarządzeniem Nr 59/2011 wprowadził Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Bydgoszczy, stosownie do art. 33 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. W dniu 11 czerwca 2015 r., zarządzeniem Nr 339/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy, ustalony został tekst jednolity ww. Regulaminu. Na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Bydgoszczy zmieniających ww. Regulamin, dokonano 22 zmian.

Dnia 28 lipca 2020 r., zarządzeniem Nr 436/2020, Prezydent Miasta Bydgoszczy wprowadził nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Bydgoszczy. Załącznikami do Regulaminu Organizacyjnego są:

- schemat graficzny przedstawiający strukturę organizacyjną Urzędu (załącznik Nr 1),
- wykaz miejskich jednostek organizacyjnych (załącznik Nr 2).

Zmian w powyższym Regulaminie dokonano zarządzeniem Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr 542/2020 z dnia 29 września 2020 r., 684/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r., 59/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r., 244/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r., 272/2021 z dnia 18 maja 2021 r.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Bydgoszczy zawarto uregulowania dotyczące organizacji i zasad funkcjonowania Urzędu Miasta Bydgoszczy, w tym: zadania Prezydenta, jego Zastępców, Skarbnika oraz Sekretarza, zadania dyrektorów wydziałów, zakresy działania wydziałów oraz innych komórek organizacyjnych wchodzących w skład Urzędu na prawach wydziału, zakres działania Kolegium Prezydenta, zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw, zasady wydawania aktów prawnych i poleceń służbowych, przepisy dotyczące obiegu dokumentów. Zgodnie z § 11 ust. 1 Regulaminu Prezydent kieruje pracą Urzędu przy pomocy Zastępców Prezydenta oraz Sekretarza, Skarbnika i Pełnomocników.

Wraz z wydaniem zarządzenia Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr 436/2020 z dnia 28 lipca 2020 r., którym nadano Regulamin Organizacyjny, zakres działania Zastępców Prezydenta Miasta Bydgoszczy uległ zmianie. Zakresy działania Zastępców zostały określone w § 14 pkt 1-4 niniejszego zarządzenia.

Na podstawie § 14 Regulaminu Organizacyjnego ustalono, że na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych Zastępcy Prezydenta nadzorowali pracę następujących Wydziałów:

- Pani Iwona Waszkiewicz – Wydziału Edukacji i Sportu, Biura Kultury Bydgoskiej, Biura ds. Zdrowia i Polityki Społecznej, Zespołu ds. Wspierania Organizacji Pozarządowych i Wolontariatu, Bydgoskiego Biura Seniora,
- Pani Maria Wasiak – Wydziału Funduszy Europejskich, Wydziału Zintegrowanego Rozwoju i Środowiska, Zespołu ds. Zarządzania Energią,
- Pan Michał Szybel – Wydziału Inwestycji Miasta, Wydziału Zamówień Publicznych, Biura Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi, Biura Komunikacji Społecznej, Biura Promocji Miasta i Współpracy z Zagranicą,
- Pan Mirosław Kozłowicz – Wydziału Gospodarki Komunalnej, Wydziału Świadczeń Rodzinnych, Wydziału Uprawnień Komunikacyjnych, Inżyniera Miasta.

W okresie objętym kontrolą funkcję zastępcy pełniła również Pani Anna Mackiewicz, która nadzorowała pracę: Wydziału Gospodarki Komunalnej, Wydziału Świadczeń Rodzinnych, Biura Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi.

The bottom of the page contains several handwritten signatures and initials. On the left, there is a signature that appears to be 'dr.' followed by a scribble. In the center, there is a large, stylized signature that looks like 'fel'. To the right of this, the number '6' is written. Further right, there are more initials, possibly 'ajj'.

2.3. Zasady (polityka) rachunkowości.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...), (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania przez badaną jednostkę przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w zakresie spełnienia obowiązku opracowania i wprowadzenia do stosowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zwanej dalej polityką rachunkowości,
- opisanie w przyjętej polityce rachunkowości obligatoryjnych elementów wskazanych w przepisie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia:


W latach 2017 – 2021 w jednostce obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr 16/2015 z dnia 8 stycznia 2015 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości. Zasady rachunkowości określone ww. zarządzeniu zostały zmienione następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Bydgoszczy:

- Nr 411/2015 z dnia 17 lipca 2015 r.,
- Nr 708/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.,
- Nr 416/2016 z dnia 18 sierpnia 2016 r.,
- Nr 475/2016 z dnia 16 września 2016 r.,
- Nr 161/2017 z dnia 17 marca 2017 r.

Powyższa polityka rachunkowości została zastąpiona zarządzeniem Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr 285/2017 z dnia 16 maja 2017 r. r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

Następnie zasady rachunkowości zostały określone w zarządzeniu Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr 155/2018, które zostały zmienione następującymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Bydgoszczy:

- Nr 246/2018 z dnia 8 maja 2018 r.,
- Nr 642/2018 z dnia 26 listopada 2018 r.,
- Nr 369/2019 z dnia 9 maja 2019 r.

 7

Obecnie obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Prezydenta Miasta Bydgoszczy Nr 296/2020 z dnia 1 czerwca 2020 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, zmieniona zarządzeniem Nr 341/2021 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 21 czerwca 2021 r.

Opracowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, obowiązująca w latach 2017- 2021, określała w załącznikach:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. Nr 1),
- zasady rachunkowości do prowadzenia ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zał. Nr 2),
- zasady rachunkowości do prowadzenia ewidencji niepodatkowych dochodów budżetowych (zał. Nr 3),
- szczególne zasady rachunkowości stosowane w Urzędzie Miasta Bydgoszcz (zał. Nr 4),
- wykaz ksiąg rachunkowych (zał. Nr 5),
- plan kont dla Budżetu Miasta Bydgoszczy (zał. Nr 6),
- plan kont dla Urzędu Miasta (zał. Nr 7),
- plan kont dla Księgowości Podatkowej i Opłaty za Gospodarowanie Odpadami Komunalnymi (zał. Nr 8),
- opis kont dla Budżetu Miasta Bydgoszczy (zał. Nr 9),
- opis kont dla Urzędu Miasta Bydgoszczy (zał. Nr 10),
- opis kont dla Księgowości Podatkowej i Opłaty za Gospodarowanie Odpadami Komunalnymi (zał. Nr 11),
- instrukcję dotyczącą inwentaryzacji (zał. Nr 12),
- zasady i terminy sporządzania bilansu skonsolidowanego dla Miasta Bydgoszczy (zał. Nr 13),
- instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Bydgoszczy (zał. Nr 14),
- zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków funduszy europejskich (zał. Nr 15),
- stawki odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów (zał. Nr 16),
- opis systemu przetwarzania danych i ich zabezpieczenia (zał. Nr 17).

Przyjęte przez kontrolowaną jednostkę tzw. „zasady rachunkowości” zawierają elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości

2.4 Jednostki podległe i nadzorowane.

Zgodnie z postanowieniami Statutu, w celu wykonywania swoich zadań, Miasto może tworzyć jednostki organizacyjne i nadzorowane.

Na podstawie załączania Nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego wykaz jednostek organizacyjnych, komunalnych osób prawnych, spółek prawa handlowego z udziałami Miasta oraz jednostek administracji zespolonej oraz jednostek organizacyjnych, komunalnych osób prawnych, spółek prawa handlowego z udziałem oraz jednostek administracji zespolonej na potrzeby kontroli sporządzono wykaz spółek prawa handlowego.

Wykaz spółek prawa handlowego, w których udziałowcem jest Miasto Bydgoszcz, wg stanu na dzień 31 grudnia roku 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 r., stanowi **Akta kontroli Nr 11/22/I/1.**



8

II. Struktura zadłużenia. Podstawowe wielkości finansowe charakteryzujące Miasto Bydgoszcz.

Na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce / deficycie Miasta Bydgoszczy za lata: 2017, 2018, 2019, 2020 oraz 2021, a także sprawozdań łącznych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r. przedstawiono wielkości charakteryzujące gospodarkę finansową Miasta Bydgoszczy:

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 31.12.2017 r. | Wykonanie 31.12.2018 r. | Wykonanie 31.12.2019 r. | Wykonanie 31.12.2020 r. | Wykonanie 31.12.2021 r. |
|-----|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1. | Dochody | 1.902.008.269,19 | 2.109.052.562,28 | 2.373.065.834,87 | 2.380.207.265,25 | 2.544.196.462,83 |
| 2. | Wydatki | 1.838.187.315,00 | 2.087.124.378,84 | 2.445.483.390,39 | 2.422.608.929,75 | 2.388.712.019,16 |
| 3. | Wynik finansowy budżetu | + 63.820.954,19 | + 21.928.183,44 | - 72.417.555,52 | - 42.401.664,50 | + 155.484.443,67 |
| 4. | Przychody | 122.562.884,78 | 152.745.812,77 | 251.892.320,88 | 242.443.364,99 | 147.416.204,41 |
| 5. | Rozchody | 33.656.091,83 | 42.813.435,76 | 47.031.400,37 | 53.406.636,08 | 57.495.126,08 |
| 6. | Zadłużenie | 1.026.004.092,64 | 989.874.939,46 | 1.060.427.580,21 | 1.124.795.655,43 | 1.066.842.669,35 |

Kwota długu w roku 2017.

Kwota długu na koniec 2016 r. (Rb-Z oraz kolumna 6 w Wieloletniej Prognozie Finansowej) – zwana dalej WPF wyniosła 1.068.632.428,66 zł. Jednostka nie zaciągała w roku 2017 przychodów zwrotnych z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych (tj. kolumna 4.1 WPF wynosi 0,00 zł). Spłata rozchodów wyniosła 33.656.091,83 zł (kolumna 5 oraz 5.1 WPF), natomiast wydatki zmniejszające dług (kolumna 10.7 WPF) wyniosły 1.309.904,19 zł. Operacje niekasowe, które miały wpływ na kwotę długu w 2017 r. wyniosły 7.662.340,00 zł, a wynikały z ujemnych różnic kursowych kredytu zaciągniętego w EUR - umowa z dnia 12 października 2004 r. Kwota długu na koniec 2017 r. wynikała z następujących wyliczeń: 1.068.632.428,66 + 0,00 – 33.656.091,83 – 1.309.904,19 – 7.662.340,00 = **1.026.004.092,64 zł.**

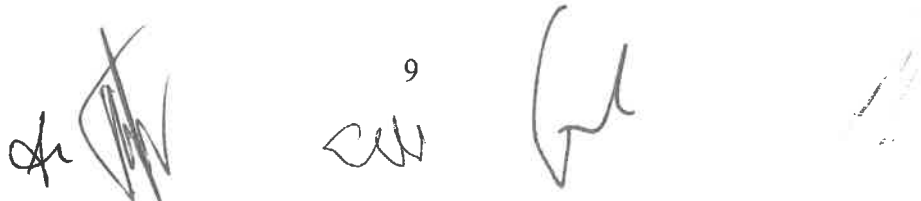
Kwota długu wykazana w sprawozdaniu łącznym Rb-Z Miasta Bydgoszczy wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynikała wyłącznie z zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez Urząd Miasta Bydgoszczy obejmującym zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) urząd będący jednostką budżetową jak i organ.

Kwota długu w roku 2018.

Kwota długu na koniec 2017 r. (Rb-Z oraz kolumna 6 w WPF tj.) wyniosła 1.026.004.092,64 zł. Jednostka nie zaciągała w roku 2018 przychodów zwrotnych z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych (tj. kolumna 4.1 WPF wynosi 0,00 zł). Spłata rozchodów wyniosła 42.813.435,76 zł (kolumna 5 oraz 5.1 WPF), natomiast wydatki zmniejszające dług (kolumna 10.7 WPF) wyniosły 1.405.558,88 zł. Operacje niekasowe, które miały wpływ na kwotę długu w 2018 r. wyniosły 3.873.165,00 zł, a wynikały ze wzrostu różnic kursowych kredytu zaciągniętego w EUR. W roku 2018 r. Miasto Bydgoszcz zaciągnęło zobowiązanie wynikające z umowy Nr 4/UI/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. Bydgoski Rower Aglomeracyjny (BRA), które klasyfikowane jest do tytułów dłużnych o wartości 4.216.676,46 zł. Kwota długu na koniec 2018 r. wynikała z następujących wyliczeń: 1.026.004.092,64 + 0,00 – 42.813.435,76 – 1.405.558,88 + 3.873.165,00 + 4.216.676,46 zł = **989.874.939,46 zł.**

Kwota długu wykazana w sprawozdaniu łącznym Rb-Z Miasta Bydgoszczy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynikała z zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych następujących jednostek budżetowych:

9



| Lp. | Nazwa jednostki | Kwota zobowiązań |
|------|---|------------------|
| 1. | Urząd Miasta Bydgoszczy | 987.063.821,88 |
| 2. | Zarząd Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy | 2.811.117,58 |
| SUMA | | 989.874.939,46 |

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta Bydgoszczy sporządzone zostało dla urzędu będącego jednostką budżetową jak i organu, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Kwota długu w roku 2019.

Kwota długu na koniec 2018 r. (Rb-Z oraz kolumna 6 w WPF tj.) wyniosła 989.874.939,46 zł. Jednostka zaciągała w roku 2019 kredyt w wysokości 120.000.000,00 zł (tj. kolumna 4.1 WPF). Spłata rozchodów wyniosła 47.031.400,37 zł (kolumna 5 oraz 5.1 WPF), natomiast wydatki zmniejszające dług (kolumna 10.7 WPF) wyniosły 1.405.558,88 zł. Operacje niekasowe, które miały wpływ na kwotę długu w 2019 r. wyniosły 1.010.400,00 zł, a wynikały z ujemnych różnic kursowych kredytu zaciągniętego w EUR. Kwota długu na koniec 2019 r. wynikała z następujących wyliczeń: 989.874.939,46 + 120.000.000,00 – 47.031.400,37 – 1.405.558,88 - 1.010.400,00 = **1.060.427.580,21 zł.**

Kwota długu wykazana w sprawozdaniu łącznym Rb-Z Miasta Bydgoszczy wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynikała z zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych następujących jednostek budżetowych:

| Lp. | Nazwa jednostki | Kwota zobowiązań |
|------|---|------------------|
| 1. | Urząd Miasta Bydgoszczy | 1.059.022.021,51 |
| 2. | Zarząd Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy | 1.405.558,70 |
| SUMA | | 1.060.427.580,21 |

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta Bydgoszczy sporządzone zostało dla urzędu będącego jednostką budżetową jak i organu, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Kwota długu w roku 2020

Kwota długu na koniec 2019 r. (Rb-Z oraz kolumna 6 w WPF tj.) wyniosła 1.060.427.580,21 zł. Jednostka zaciągała w roku 2020 kredyt w wysokości 110.000.000,00 zł (tj. kolumna 4.1 WPF). Spłata rozchodów wyniosła 53.406.636,08 zł (kolumna 5 oraz 5.1 WPF), natomiast wydatki zmniejszające dług (kolumna 10.7 WPF) wyniosły 1.405.558,70 zł. Operacje niekasowe, które miały wpływ na kwotę długu w 2020 r. wyniosły 9.180.270,00 zł, a wynikały z dodatnich różnic kursowych kredytu zaciągniętego w EUR. Kwota długu na koniec 2019 r. wynikała z następujących wyliczeń: 1.060.427.580,21 + 110.000.000,00 – 53.406.636,08 – 1.405.558,70 + 9.180.270,00 zł = **1.124.795.655,43 zł.**

Kwota długu wykazana w sprawozdaniu łącznym Rb-Z Miasta Bydgoszczy wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynikała wyłącznie z zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym przez Urząd Miasta Bydgoszczy obejmującym zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) urząd będący jednostką budżetową jak i organ.

Kwota długu w roku 2021

Kwota długu na koniec 2020 r. (Rb-Z oraz kolumna 6 w WPF tj.) wyniosła 1.124.795.655,43 zł. Jednostka nie zaciągała w roku 2021 przychodów zwrotnych z tytułu kredytów, pożyczek, papierów wartościowych (tj. kolumna 4.1 WPF wynosi 0,00 zł). Spłata rozchodów wyniosła 57.495.126,08 zł (kolumna 5 oraz 5.1 WPF). Miasto Bydgoszcz nie dokonywało w roku 2021 wydatków zmniejszających dług (kolumna 10.7 WPF). Operacje niekasowe, które miały wpływ na kwotę długu w 2021 r. wyniosły 457.860,00 zł, a wynikały z ujemnych różnic kursowych kredytu zaciągniętego w EUR. Kwota długu na koniec 2021 r. wynikała z następujących wyliczeń: 1.124.795.655,43 + 0,00 – 57.495.126,08 - 457.860,00 = **1.066.842.669,35 zł.**

Kwota długu wykazana w sprawozdaniu łącznym Rb-Z Miasta Bydgoszczy wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynikała wyłącznie z zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym przez Urząd Miasta Bydgoszczy obejmującym urząd będący jednostką budżetową jak i organ, zgodnie z przepisem § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Uszczegółowienie podstawowych wielkości budżetowych charakteryzujących gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego w latach 2017-2021 zawarto w poniższych tabelach.

Rok 2017

(w zł)

| Lp. | Wyszczególnienie | 2017 r. | | |
|-----|---|------------------|------------------|------------------|
| | | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 1. | DOCHODY OGÓLEM | 1.857.162.071,00 | 1.896.194.337,00 | 1.902.008.269,19 |
| | z tego: | | | |
| | Dochody bieżące | 1.718.206.498,00 | 1.817.644.611,00 | 1.826.311,87 |
| | Dochody majątkowe, w tym: | 138.955.573,00 | 78.549.726,00 | 75.162.957,32 |
| | - ze sprzedaży majątku | 25.274.027,00 | 27.053.422,00 | 27.980.624,50 |
| | - środki z UE | 103.271.385,00 | 30.042.230,00 | 26.312.618,77 |
| 2. | WYDATKI OGÓLEM | 2.034.026.966,00 | 1.895.778.048,00 | 1.838.187.315,00 |
| | z tego: | | | |
| | Wydatki bieżące | 1.572.916.727,00 | 1.640.781.186,00 | 1.605.930.705,57 |
| | - w tym na obsługę długu | 27.982.742,00 | 22.774.386,00 | 22.528.588,54 |
| | Wydatki majątkowe | 461.110.269,00 | 254.996.862,00 | 232.256.609,43 |
| 3. | PRZYCHODY | 210.559.717,00 | 33.506.003,00 | 122.562.884,78 |
| | z tego: | | | |
| | - spłata pożyczek udzielonych | 45.000,00 | 45.000,00 | 43.748,37 |
| | - kredyty i pożyczki | 188.665.402,00 | X | X |
| | - nadwyżka z lat ubiegłych | - | - | - |
| | - wolne środki o których mowa w treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | 21.849.315,00 | 33.461.003,00 | 122.519.136,41 |
| | - inne | - | - | - |
| 4. | ROZCHODY OGÓLEM | 33.694.792,00 | 33.922.292,00 | 33.656.091,83 |
| | z tego: | | | |
| | Pożyczki udzielone | 45.000,00 | 45.000,00 | 0,00 |
| | Spłata kredytów pożyczek i wykup obligacji | 33.649.792,00 | 33.877.292,00 | 33.656.091,83 |

Rok 2018

(w zł)

| Lp. | Wyszczególnienie | 2018 r. | | |
|-----|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 1. | DOCHODY OGÓLEM | 2.121.181.150,00 | 2.100.659.351,00 | 2.109.052.562,29 |
| | z tego: | | | |
| | Dochody bieżące | 1.788.020.594,00 | 1.929.971.436,00 | 1.930.310.618,93 |
| | Dochody majątkowe, w tym: | 333.160.556,00 | 170.687.915,00 | 178.741.943,35 |
| | - ze sprzedaży majątku | 25.249.500,00 | 31.608.200,00 | 33.001.797,47 |
| | - środki z UE | 297.696.491,00 | 108.437.727,00 | 113.994.820,79 |
| 2. | WYDATKI OGÓLEM | 2.338.640.916,00 | 2.137.452.174,00 | 2.087.124.378,84 |
| | z tego: | | | |
| | Wydatki bieżące | 1.621.738.515,00 | 1.712.909.927,00 | 1.679.356.197,47 |
| | - w tym na obsługę długu | 26.030.000,00 | 20.975.000,00 | 20.358.884,00 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2018 r. | | |
|-----|---|----------------|------------------|----------------|
| | | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| | Wydatki majątkowe | 716.902.401,00 | 424.542.247,00 | 407.768.181,37 |
| 3. | PRZYCHODY | 260.398.578,00 | 79.701.985,00 | 152.745.812,77 |
| | z tego: | | | |
| | - spłata pożyczek udzielonych | 17.000,00 | 17.000,00 | 18.065,63 |
| | - kredyty i pożyczki i obligacje | 236.923.565,00 | X | X |
| | - nadwyżka z lat ubiegłych | - | - | - |
| | - wolne środki o których mowa w treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | 23.458.013,00 | 79.684.985,00 | 152.727.747,14 |
| | - inne | - | - | - |
| 4. | ROZCHODY OGÓLEM | 42.938.812,00 | 42.909.162,00 | 42.813.435,76 |
| | z tego: | | | |
| | Pożyczki udzielone | 17.000,00 | 17.000,00 | 0,00 |
| | Spłata kredytów, pożyczek i wykup obligacji | 42.921.812,00 | 42.892.162,00 | 42.813.435,76 |

Rok 2019

(w zł)

| Lp. | Wyszczególnienie | 2019 r. | | |
|-----|--|------------------|------------------|------------------|
| | | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 1. | DOCHODY OGÓLEM | 2.221.730.424,00 | 2.362.275.306,00 | 2.373.065.834,87 |
| | z tego: | | | |
| | Dochody bieżące | 1.920.615.936,00 | 2.144.575.198,00 | 2.145.704.149,51 |
| | Dochody majątkowe, w tym: | 301.114.488,00 | 217.700.108,00 | 227.361.685,36 |
| | - ze sprzedaży majątku | 25.074.500,00 | 16.565.446,00 | 21.246.879,53 |
| | - środki z UE | 257.569.988,00 | 174.400.921,00 | 177.299.249,38 |
| 2. | WYDATKI OGÓLEM | 2.551.917.893,00 | 2.511.834.273,00 | 2.445.483.390,39 |
| | z tego: | | | |
| | Wydatki bieżące | 1.729.501.304,00 | 1.898.825.903,00 | 1.853.929.164,87 |
| | - w tym na obsługę długu | 24.030.000,00 | 20.130.000,00 | 20.115.102,38 |
| | Wydatki majątkowe | 822.416.579,00 | 613.008.370,00 | 591.554.225,52 |
| 3. | PRZYCHODY | 376.940.020,00 | 196.641.518,00 | 251.892.320,88 |
| | z tego: | | | |
| | - spłata pożyczek udzielonych | X | X | 31.760,43 |
| | - kredyty, pożyczki i obligacje | 318.693.219,00 | 120.000.000,00 | 120.000.000,00 |
| | - nadwyżka z lat ubiegłych | - | - | - |
| | - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy | - | - | - |
| | - wolne środki o których mowa w treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | 58.246.801,00 | 76.641.518,00 | 131.860.560,45 |
| | - inne | - | - | - |
| 4. | ROZCHODY OGÓLEM | 46.752.551,00 | 47.082.551,00 | 47.031.400,37 |
| | z tego: | | | |
| | Pożyczki udzielone | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Spłata kredytów, pożyczek i obligacji | 46.752.551,00 | 47.082.551,00 | 47.031.400,37 |

Rok 2020

(w zł)

| Lp. | Wyszczególnienie | 2020 r. | | |
|-----|--|------------------|------------------|------------------|
| | | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 1. | DOCHODY OGÓLEM | 2.356.843.770,00 | 2.365.282.358,00 | 2.380.207.265,25 |
| | z tego: | | | |
| | Dochody bieżące | 2.123.998.385,00 | 2.196.313.067,00 | 2.221.652.092,48 |
| | Dochody majątkowe, w tym: | 232.845.385,00 | 168.969.291,00 | 158.555.172,77 |
| | - ze sprzedaży majątku | 25.218.500,00 | 18.110.568,00 | 18.209.260,72 |
| | - środki z UE | 192.130.224,00 | 123.158.742,00 | 112.083.076,02 |
| 2. | WYDATKI OGÓLEM | 2.662.178.060,00 | 2.500.690.545,00 | 2.422.608.929,75 |
| | z tego: | | | |
| | Wydatki bieżące | 1.969.287.165,00 | 2.072.066.146,00 | 2.014.341.372,86 |
| | - w tym na obsługę długu | 27.030.000,00 | 16.094.728,00 | 15.453.575,44 |
| | Wydatki majątkowe | 692.890.895,00 | 428.624.399,00 | 408.267.556,89 |
| 3. | PRZYCHODY | 358.494.777,00 | 189.138.674,00 | 242.443.364,99 |
| | z tego: | | | |
| | - spłata pożyczek udzielonych | - | - | - |
| | - kredyty, pożyczki i obligacje | 343.076.597,00 | 110.000.000,00 | 110.000.000,00 |
| | - nadwyżka z lat ubiegłych | - | - | - |
| | - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy | X | 8.646.190,00 | 8.646.190,21 |
| | - wolne środki o których mowa w treści | 15.418.180,00 | 70.492.484,00 | 123.797.174,78 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2020 r. | | |
|-----|---------------------------------------|---------------|------------------|---------------|
| | | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| | art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | | | |
| | - inne | - | - | - |
| 4. | ROZCHODY OGÓLEM | 53.160.487,00 | 53.730.487,00 | 53.406.636,08 |
| | z tego: | | | |
| | Pożyczki udzielone | - | - | - |
| | Splata kredytów, pożyczek i obligacji | 53.160.487,00 | 53.730.487,00 | 53.406.536,08 |

Rok 2021

(w zł)

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 r. | | |
|-----|--|------------------|------------------|------------------|
| | | Plan | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 1. | DOCHODY OGÓLEM | 2.435.182.887,00 | 2.477.456.439,00 | 2.544.196.462,83 |
| | z tego: | | | |
| | Dochody bieżące | 2.168.188.403,00 | 2.352.722.664,00 | 2.444.252.698,72 |
| | Dochody majątkowe, w tym: | 266.994.484,00 | 124.733.775,00 | 99.943.764,11 |
| | - ze sprzedaży majątku | 25.131.500,00 | 25.982.522,00 | 26.714.120,73 |
| | - środki z UE | 180.724.908,00 | 43.336.400,00 | 39.782.281,55 |
| 2. | WYDATKI OGÓLEM | 2.605.260.225,00 | 2.452.056.712,00 | 2.388.712.019,16 |
| | z tego: | | | |
| | Wydatki bieżące | 2.049.052.543,00 | 2.170.475.519,00 | 2.128.082.179,25 |
| | - w tym na obsługę długu | 16.020.000,00 | 11.216.436,00 | 10.951.427,00 |
| | Wydatki majątkowe | 556.207.682,00 | 281.581.193,00 | 260.629.839,91 |
| 3. | PRZYCHODY | 227.101.585,00 | 32.344.520,00 | 147.416.204,41 |
| | z tego: | | | |
| | - splata pożyczek udzielonych | - | - | - |
| | - kredyty, pożyczki i obligacje | 227.101.585,00 | X | X |
| | - nadwyżka z lat ubiegłych | - | - | - |
| | - niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy | X | X | 13.435.193,40 |
| | - wolne środki o których mowa w treści art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | 180.724.908,00 | 32.344.520,00 | 133.199.871,01 |
| | - prywatyzacja majątku jst | - | - | 781.140,00 |
| 4. | ROZCHODY OGÓLEM | 57.024.247,00 | 57.744.247,00 | 57.495.126,08 |
| | z tego: | | | |
| | Pożyczki udzielone | - | - | - |
| | Splata kredytów, pożyczek, wykup papierów wartościowych | 57.024.247,00 | 57.744.247,00 | 57.495.126,08 |

Dane dotyczące zadłużenia Miasta Bydgoszczy dla lat 2017 – 2021 przedstawiono w poniższej tabeli.

| Wyszczególnienie | Kwota długu (w zł) wg stanu na koniec | | | | | 2020 r. / 2017 r. (%) |
|---|---------------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| | 2017 r. | 2018 r. | 2019 r. | 2020 r. | 2021 r. | |
| Zadłużenie ogółem | 1.026.004.092,64 | 989.874.939,46 | 1.060.427.580,21 | 1.124.795.655,53 | 1.066.842.669,35 | 96,17 |
| Zobowiązania ogółem, w tym: | 1.026.004.092,64 | 989.874.939,46 | 1.060.427.580,21 | 1.124.795.655,53 | 1.066.842.669,35 | 96,17 |
| Zobowiązania długoterminowe | 1.026.004.092,64 | 989.874.939,46 | 1.060.427.580,21 | 1.124.795.655,53 | 1.066.842.669,35 | 96,17 |
| Zobowiązania wg tyt. dłużnych, w tym: | 1.026.004.092,64 | 989.874.939,46 | 1.060.427.580,21 | 1.124.795.655,53 | 1.066.842.669,35 | 96,17 |
| Papiery wartościowe | - | - | - | - | - | - |
| w tym długoterminowe | - | - | - | - | - | - |
| Kredyty i pożyczki | 1.026.004.092,64 | 989.874.939,46 | 1.060.427.580,21 | 1.124.795.655,53 | 1.066.842.669,35 | 96,17 |
| w tym długoterminowe | 1.026.004.092,64 | 989.874.939,46 | 1.060.427.580,21 | 1.124.795.655,53 | 1.066.842.669,35 | 96,17 |
| Przyjęte depozyty | - | - | - | - | - | - |
| Zobowiązania wymagalne | - | - | - | - | - | - |
| w tym z tytułów dostaw i usług | - | - | - | - | - | - |
| Zobowiązania dotyczące innych tyt. dłużnych | - | - | - | - | - | - |

Informacje dotyczące deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego i źródeł jego finansowania w latach 2017-2021 przedstawiono w poniższych tabelach.

W badanej jednostce – Mieście Bydgoszcz w latach 2017, 2018 wystąpiła nadwyżka budżetowa, natomiast deficyt budżetowy wystąpił w latach 2019 oraz 2020.

| Lp. | Wyszczególnienie | Rok 2019 | | |
|-----|--|------------------|-----------------------|-----------------|
| | | Plan (zł) | Plan po zmianach (zł) | Wykonanie (zł) |
| I. | KWOTA DEFICYTU BUDŻETU | - 330.187.469,00 | -149.558.967,00 | - 72.417.555,52 |
| II. | ZRÓDŁA FINANSOWANIA DEFICYTU | X | X | X |
| 1. | sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego | X | X | X |
| 2. | Kredyty, pożyczki | 271.940.668,00 | 120.000.000,00 | 72.417.555,52 |
| 3. | prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego | X | X | X |
| 4. | nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych | X | X | X |
| 5. | wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych | 58.246.801,00 | 29.558.967,00 | 0,00 |
| 6. | Splata udzielonych pożyczek | X | X | X |
| 7. | Inne źródła ¹ | X | X | X |

| Lp. | Wyszczególnienie | Rok 2020 | | |
|-----|--|------------------|-----------------------|-----------------|
| | | Plan (zł) | Plan po zmianach (zł) | Wykonanie (zł) |
| I. | KWOTA DEFICYTU BUDŻETU | - 305.334.290,00 | -135.408.187,00 | - 42.401.664,50 |
| II. | ZRÓDŁA FINANSOWANIA DEFICYTU | X | X | X |
| 1. | sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego | X | X | X |
| 2. | Kredyty, pożyczki | 289.916.110,00 | 110.000.000,00 | 33.755.474,29 |
| 3. | prywatyzacja majątku jednostki samorządu terytorialnego | X | X | X |
| 4. | nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych | X | X | X |
| 5. | wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych | 15.418.180,00 | 16.761.997,00 | 0,00 |
| 6. | niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu o których mowa w treści art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp | X | 8.646.190,00 | 8.646.190,21 |
| 7. | Splata udzielonych pożyczek | X | X | X |
| 8. | Inne źródła ¹ | X | X | X |

¹ Np. część oświatowa subwencji ogólnej, wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, środki ZFSS – z uwagi na nielegalny charakter wskazanych sposobów finansowania deficytu dane występują wyłączeni w rubryce „wykonanie”.

² Np. część oświatowa subwencji ogólnej, wadła i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, środki ZFSS – z uwagi na nielegalny charakter wskazanych sposobów finansowania deficytu dane występują wyłączeni w rubryce „wykonanie”.

III. Realistyczność zaplanowania długu Miasta Bydgoszczy w wieloletnich prognozach finansowych obowiązujących w latach 2017 – 2021.

Zgodnie z treścią art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób jego zapłaty. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Badaniem objęto rzetelność zaplanowania poziomu zadłużenia Miasta Bydgoszczy według pierwotnych wartości wykazanych w wieloletnich prognozach finansowych przyjętych w latach 2017, 2018, 2019, 2020, 2021.

Dokumenty objęte kontrolą:

- uchwały Rady Miasta Bydgoszczy w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy: Nr XXXVIII/741/16 z dnia 28 grudnia 2016 r., Nr LIII/1165/17 z dnia 28 grudnia 2017 r., Nr V/48/18 z dnia 19 grudnia 2018 r., Nr XIX/450/19 z dnia 18 grudnia 2019 r., Nr XXXII/759/20 z dnia 16 grudnia 2020 r.,
- umowy kredytowe, umowy emisji obligacji wraz z dokumentacją dotyczącą zaciągnięcia zobowiązań przez Miasto Bydgoszcz obowiązujące w latach 2017 – 2021, harmonogramy spłat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, pisma dotyczące terminu wykupu obligacji.,
- umowa Nr 4/UI/2018 ze spółką działającą pod firmą BikeU sp. z o.o. na zadanie związane z uruchomieniem systemu Bydgoskiego Roweru Aglomeracyjnego,
- umowa Nr 178/UI/14 z dnia 6 listopada 2014 r. ze spółką działającą pod firmą BikeU sp. z o.o. na zadanie związane z uruchomieniem systemu Bydgoskiego Roweru Aglomeracyjnego.

Zestawienie kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Miasto Bydgoszcz przedstawiono w poniższej tabeli:

| Lp. | Ewidencja księgowa | Dane dotyczące umowy oraz instytucji finansowej | Wartość zaciągniętego zobowiązania | Kwota rozchodów do zapłaty na dzień 01.01.2017 r. | Kwota rozchodów do zapłaty na dzień 01.01.2018 r. | Kwota rozchodów do zapłaty na dzień 01.01.2019 r. | Kwota rozchodów do zapłaty na dzień 01.01.2020 r. | Kwota rozchodów do zapłaty na dzień 01.01.2021 r. |
|------|--------------------|--|------------------------------------|---|---|---|---|---|
| 1. | 134-01 | umowa z EBI z dnia 01.12.2015 - nr 84285 (kredyt) | 230 000 000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 2. | 134-01 | umowa z EBI z dnia 11.10.2004 r. / 12.10.2004 r. (kredyt euro) - nr 22720 | 35 000 000,00 EUR | 5 966 100,00 zł | 6 636 000,00 zł | 6 256 350,00 zł | 6 450 000,00 zł | 6 813 760,00 zł |
| 3. | 134-01 | umowa z EBI z dnia 28.11.2011 r. oraz 29.11.2011 r. - Infrastruktura Miejska Bydgoszcz - nr 81284 (kredyt) | 208 000 000,00 zł | 821 052,63 zł | 5 923 171,56 zł | 9 133 561,17 zł | 10 847 846,88 zł | 10 847 846,88 zł |
| 4. | 134-01 | umowa z EBI z dnia 25.11.2008 r. - nr 24686 (kredyt) | 230 000 000,00 zł | 12 105 263,20 zł | 12 105 263,20 zł | 12 105 263,20 zł | 12 105 263,20 zł | 12 105 263,20 zł |
| 5. | 134-01 | umowa z PEKAO S.A. nr 2013/61/BSP z dnia 18.11.2013 (kredyt) | 48 000 000,00 zł | 0,00 zł | 2 500 000,00 zł | 2 500 000,00 zł | 2 500 000,00 zł | 2 500 000,00 zł |
| 6. | 260 | umowa z BGK o obsłudze i gwarantowanie emisji obligacji z dnia 30.09.2014 r. | 115 000 000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 2 500 000,00 zł | 5 000 000,00 zł |
| 7. | 260 | umowa z dnia 18.12.2013 r. z Bankiem Polskim Kasa Opieki S.A. o przeprowadzenie emisji obligacji | 74 000 000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 8. | 260 | Umowa z dnia 16.12.2015 r. z Bankiem Polski Kasa Opieki S.A. o przeprowadzenie emisji obligacji | 97 000 000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| 9. | 260 | Umowa z NFOŚiGW nr 227/2014/Wn-02/OA-ES-KU/P z dnia 29.04.2014 r. | 10 800 167,00 zł | 1 757 376,00 zł | 1 757 376,00 zł | 1 757 376,00 zł | 1 757 376,00 zł | 1 757 376,00 zł |
| 10. | 260 | Umowa nr DSF/25/2007 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z PKO Bank Polski S.A. | 288 000 000,00 zł | 13 000 000,00 zł | 14 000 000,00 zł | 15 000 000,00 zł | 17 000 000,00 zł | 18 000 000,00 zł |
| SUMA | | | XXXXXXXXXX | 33 649 791,83 zł | 42 921 810,76 zł | 46 752 550,37 zł | 53 160 486,08 zł | 57 024 246,08 zł |

EBI - Europejski Bank Inwestycyjny w Luksemburgu
NFOŚiGW - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Rok 2017

Miasto Bydgoszcz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2044, podjętej na podstawie uchwały Rady Miasta Bydgoszczy Nr XXXVIII/741/16 z dnia 28 grudnia 2016 r., wykazała planowany dług na koniec 2017 r. w wysokości 1.217.097.431,86 zł, tj. zgodnie z następującymi wyliczeniami: 1.063.391.724,24 zł (prognozowane zadłużenie na dzień 31.12.2016 r.) + 188.665.402,00 (zaplanowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek) – 33.649.792,00 (rozchody) – 1.309.902,38 zł (wydatki zmniejszające dług wykazane w kolumnie 14.3) = 1.217.097.431,86 zł.

Jednostka zaplanowała rozchody w wysokości 33.649.792,00 zł, tj. w wysokości wynikającej z harmonogramów spłat zobowiązań wskazanych w powyższej tabeli. Wydatki zmniejszające dług jednostka zaplanowała zgodnie z zawartymi zobowiązaniami.

Stwierdzono że planowana kwota długu została na koniec roku 2017 zaplanowana w sposób realistyczny, stosownie do art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Rok 2018

Miasto Bydgoszcz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2044, podjętej na podstawie uchwały Rady Miasta Bydgoszczy Nr LIII/1165/17 z dnia 28 grudnia 2017 r., wykazała planowany dług na koniec 2018 r. w wysokości 1.232.206.985,47 zł, tj. zgodnie z następującymi wyliczeniami: 1.040.585.232,47zł (prognozowane zadłużenie na dzień 31.12.2017 r.) + 236.923.565,00 zł (zaplanowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek) – 42.921.812,00 zł (rozchody) – 2.380.000,00 zł (wydatki zmniejszające dług wykazane w kolumnie 14.3) = 1.232.206.985,47 zł

Jednostka zaplanowała rozchody w wysokości 42.921.812,00 zł, tj. w wysokości wynikającej z harmonogramów spłat zobowiązań wskazanych w powyższej tabeli.

Stwierdzono że planowana kwota długu została na koniec roku 2018 zaplanowana w sposób realistyczny, stosownie do art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Rok 2019

Miasto Bydgoszcz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2044, podjętej na podstawie uchwały Rady Miasta Bydgoszczy Nr V/48/18 z dnia 19 grudnia 2018 r., wykazała planowany dług na koniec 2019 r. w wysokości 1.256.458.157,46 zł, tj. zgodnie z następującymi wyliczeniami: 985.923.048,28 zł (prognozowane zadłużenie na dzień 31.12.2018 r.) + 318.693.219,00 (zaplanowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek) – 46.752.551,00 (rozchody) – 1.405.558,82 zł (wydatki zmniejszające dług wykazane w kolumnie 14.3) = 1.256.458.157,46 zł.



Jednostka zaplanowała rozchody w wysokości 46.752.551,00 zł, tj. w wysokości wynikającej z harmonogramów spłat zobowiązań wskazanych w powyższej tabeli.

Stwierdzono że planowana kwota długu została na koniec roku 2019 zaplanowana w sposób realistyczny, stosownie do art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Rok 2020

Miasto Bydgoszcz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020-2044, podjętej na podstawie uchwały Rady Miasta Bydgoszczy Nr XIX/450/19 z dnia 18 grudnia 2019 r., wykazała planowany dług na koniec 2020 r. w wysokości 1.349.897.380,88 zł, tj. zgodnie z następującymi wyliczeniami: 1.061.386.829,64 zł (prognozowane zadłużenie na dzień 31.12.2019 r.) + 343.076.597,00 (zaplanowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek) – 53.160.487,00 (rozchody) – 1.405.558,76 zł (wydatki zmniejszające dług wykazane w kolumnie 10.7) = 1.349.897.380,88 zł.

Jednostka zaplanowała rozchody w wysokości 53.160.487,00 zł, tj. w wysokości wynikającej z harmonogramów spłat zobowiązań wskazanych w powyższej tabeli.

 16 

Stwierdzono że planowana kwota długu została na koniec roku 2020 zaplanowana w sposób realistyczny, stosownie do art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Rok 2021

Miasto Bydgoszcz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2045, podjętej na podstawie uchwały Rady Miasta Bydgoszczy Nr XXXII/759/20 z dnia 16 grudnia 2020 r., wykazała planowany dług na koniec 2021 r. w wysokości 1.285.938.872,51 zł, tj. zgodnie z następującymi wyliczeniami: 1.115.861.534,51 zł (prognozowane zadłużenie na dzień 31.12.2020 r.) + 227.101.585,00 (zaplanowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek) – 57.024.247,00 zł (rozchody) = 1.285.938.872,51 zł.

Jednostka zaplanowała rozchody w wysokości 57.024.247,00 zł, tj. w wysokości wynikającej z harmonogramów spłat zobowiązań wskazanych w powyższej tabeli.

Stwierdzono że planowana kwota długu została na koniec roku 2021 zaplanowana w sposób realistyczny.

W latach objętych kontrolą prognoza kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządzona została na okres, na który zaciągnięto oraz planowano zaciągnąć zobowiązania stosownie do treści art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

IV. Zaciąganie tytułów dłużnych oraz udzielanie poręczeń i gwarancji przez Miasto Bydgoszcz w latach 2017 – 2021

1. Kredyty i pożyczki


Miasto Bydgoszcz zaciągnęło w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017 – 2021 zobowiązania z tytułu kredytów w następujących wysokościach:

- w roku 2019 w wysokości 120.000.000,00 zł,
- w roku 2020 w wysokości 110.000.000,00 zł.

Powyższe kredyty Miasto Bydgoszcz zaciągnęło na podstawie umowy finansowej zawartej z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym z dnia 1 grudnia 2015 r. (Infrastruktura Miasta Bydgoszcz IV). Zgodnie z postanowieniami umowy Europejski Bank Inwestycyjny udzielił kredytu Miastu Bydgoszcz do wysokości 400.000.000,00 zł. Procedurę wypłaty transzy kredytu określono w art. 1 umowy pkt 1.02A „Transze” zgodnie z którym: „Bank wypłaci Kredyt w nie więcej niż 10 (dziesięciu) Transzach. Wartość każdej Transzy, o ile nie jest niewypłaconym saldem Kredytu, musi wynosić co najmniej 40.000.000 PLN (czterdzieści milionów polskich złotych)”. Termin złożenia wniosku o wypłatę transzy kredytu określono w pkt 1.02B umowy zgodnie z którym wniosek ten winien być przekazany w terminie nie później niż 15 (piętnaście) dni przed Ostatnim Dniem Dostępności określonym w umowie. Ostatni Dzień Dostępności został określony pierwotnie w terminie 36 miesięcy po dacie podpisania umowy. Ostateczny termin do złożenia wniosku o wypłatę transzy kredytu zmieniono następująco: pismem w sprawie zmiany Nr 1 z dnia 19 lutego 2019 r. (sygn. JU/OPS/MB/GR/MK/kc N 2019-0376) do dnia 30 listopada 2019 r., pismem w sprawie zmiany Nr 2 z dnia 28 listopada 2019 r. (sygn. JU/OPS/MB/GR/MK/kc N 2019-2513) do dnia 30 listopada 2020 r.

Aneks Nr 1 do umowy stanowiła uchwała Nr XIX/303/15 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 października 2015 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w Europejskim Banku Inwestycyjnym na sfinansowanie planowanego deficytu Miasta w latach 2016 – 2017. Na podstawie powyższej uchwały Miasto Bydgoszcz nie zaciągnęło kredytu, uchwała nie została zrealizowana w latach 2016 i 2017 i przestała obowiązywać z upływem czasu na który została zawarta.

Zawarcie umowy finansowej pomiędzy Europejskim Bankiem Inwestycyjnym oraz Miastem Bydgoszcz „Infrastruktura Miasta Bydgoszcz IV” nastąpiło bez stosowania procedur określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych. Udzielenie zamówienia nastąpiło na podstawie przepisu art. 4 ust. 1 lit. a ustawy Prawo Zamówień Publicznych zgodnie z którym przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień lub konkursów, których Zamawiający jest obowiązany udzielić lub które ma obowiązek przeprowadzić na podstawie innej, niż określona ustawą procedury organizacji międzynarodowej. Zgodnie z opinią zamieszczoną na stronach Urzędu Zamówień Publicznych „Udzielanie zamówień publicznych przez zamawiającego stosującego szczególną procedurę przewidzianą przez wewnętrzne regulacje organizacji międzynarodowej” wskazać należy w szczególności: „W świetle powyższych wyjaśnień Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju, Europejski Bank Inwestycyjny, Bank Rozwoju Rady Europy oraz Bank Światowy należy uznać, za organizacje międzynarodowe, o których jest mowa w art. 4 pkt 1 lit. a) ustawy Pzp. W związku z tym, zamówienia udzielane na podstawie szczególnej procedur tych Banków podlegają przedmiotowemu wyłączeniu spod obowiązku stosowania Pzp na podstawie ww. przepisu. Zamawiający nie jest zobowiązany do stosowania przepisów ustawy Pzp zarówno w odniesieniu do udzielenia zamówień na kredyt albo pożyczkę ze środków tych Banków, a także jak i w stosunku do zamówień na roboty budowlane, dostawy lub usługi finansowanych z kredytów lub pożyczek udzielonych przez te Banki.”





a) Zaciągnięcie kredytu przez Miasto Bydgoszcz w roku 2019

- W roku 2019 jednostka zaciągnęła 1 kredyt na podstawie umowy finansowej zawartej z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym oraz Miastem Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2015 r. (Infrastruktura Miasta Bydgoszcz IV) w wysokości 120.000.000,00 zł przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu.
- Rada Miasta Bydgoszczy ustaliła w uchwale Nr V/47/18 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2019 limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 271.940.668,00 zł. W trakcie roku limit zobowiązań został zmieniany uchwałami Rady Miasta – „Uchwalony plan limitów zobowiązań i upoważnień dla Prezydenta Miasta Bydgoszczy wraz z wykazem aktów prawnych 2017-2021” stanowią **akta kontroli Nr 11/2022/IV/1**. Kontrolujący stwierdzili, że ostateczna kwota limitu zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych przeznaczonych na: finansowanie planowanego deficytu w wysokości 120.000.000,00 zł na podstawie uchwały Nr XXIX/465/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2019 rok. Rada Miasta Bydgoszczy w uchwale budżetowej na 2019 r. upoważniła Prezydenta Miasta Bydgoszczy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Limit upoważnień wynikający z uchwał budżetowych przedstawiono w zestawieniu „Uchwalony plan limitów zobowiązań i upoważnień dla Prezydenta Miasta Bydgoszczy wraz z wykazem aktów prawnych 2017-2021”. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu ustalono stosownie do treści art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- Uchwałę o zaciągnięciu kredytu podjął organ stanowiący – Rada Miasta Bydgoszczy na podstawie uchwały Nr V/45/18 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w Europejskim Banku Inwestycyjnym na sfinansowanie planowanego deficytu Miasta. Zgodnie z zapisami uchwały Rada zaciągnęła kredyt długoterminowy na kwotę 400.000.000,00 zł: w roku 2019 w wysokości 271.940.668,00 zł oraz w roku 2020 w wysokości 128.059.332,00 zł. Zmianę ww. aktu prawnego Rada Miasta Bydgoszczy dokonała poprzez uchwałę Nr XIX/467/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w Europejskim Banku Inwestycyjnym na sfinansowanie planowanego deficytu Miasta, w wyniku której kwotę zaciągniętego kredytu w wysokości 400.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu ustalono odpowiednio w wysokości 120.000.000,00 zł w roku 2019 oraz 280.000.000,00 zł w roku 2020. Zaciągnięcie kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu mieściło się w limitach określonych w uchwale budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2019 rok.
- Kontrolowana jednostka posiadała pozytywną opinię składu orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr 1/K/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. oraz Nr 2/K/2019 z dnia 6 lutego 2019 r. o możliwości spłaty ww. zobowiązania, stosownie do treści przepisu art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- Wniosek o wypłatę transzy kredytu sporządzono w dniu 18 września 2019 r. Przychód w wysokości 120.000.000,00 zł wpłynął na rachunek jednostki o Nr 56 1240 6452 1111 0010 4787 9604 w dniu 3 października 2019 r. co stwierdzono na podstawie WB Nr 0236/2019 z dnia 3 października 2019 r.
- Umowa kredytowa nie zawierała postanowień dotyczących możliwości dysponowania przez Kredytobiorcę rachunkiem bieżącym jednostki, zgodnie z treścią przepisu art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Umowa kredytowa

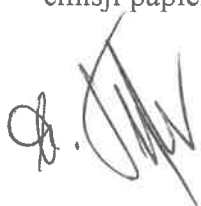


nie zawierała postanowień dotyczących kapitalizacji odsetek, tj. zgodnie z treścią art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

- W 2019 r. jednostka zaciągnęła kredyt przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 120.000.000,00 zł. Ostateczna kwota deficytu w roku 2019 wyniosła 72.417.555,52 zł, a sfinansowana została w całości z tytułu przychodów z zaciągniętego kredytu – ustalono na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie Miasta Bydgoszczy za 2019 r. Kredyt zaciągnięty przez Miasto Bydgoszcz przeznaczony został na sfinansowanie deficytu zgodnie z celem wskazanym w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

b) Zaciągnięcie kredytu przez Miasto Bydgoszcz w roku 2020

- W roku 2020 jednostka zaciągnęła 1 kredyt na podstawie umowy finansowej zawartej z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym z dnia 1 grudnia 2015 r. (Infrastruktura Miasta Bydgoszcz IV) w wysokości 110.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu.
- Rada Miasta Bydgoszczy ustaliła w uchwale Nr XIX/449/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2020 rok limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 289.916.110,00 zł. W trakcie roku limit zobowiązań został zmieniany uchwałami Rady Miasta – „*Uchwalony plan limitów zobowiązań i upoważnień dla Prezydenta Miasta Bydgoszczy wraz z wykazem aktów prawnych 2017-2021*” stanowią **akta kontroli Nr 11/2022/IV/1**. Kontrolujący skonstatowali, że ostateczną kwotę limitu zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych przeznaczonych na: finansowanie planowanego deficytu ustalono w wysokości 110.000.000,00 zł na podstawie uchwały Nr XXXII/756/20 z dnia 16 grudnia 2020 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2020 rok. Rada Miasta Bydgoszczy w uchwale budżetowej na 2020 r. upoważniła Prezydenta Miasta Bydgoszczy do zaciągania kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Limit upoważnień z wynikający z uchwał budżetowych przedstawiono w zestawieniu „*Uchwalony plan limitów zobowiązań i upoważnień dla Prezydenta Miasta Bydgoszczy wraz z wykazem aktów prawnych 2017-2021*”. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu ustalono stosownie do treści art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
- Uchwałę o zaciągnięciu kredytu podjął organ stanowiący – Rada Miasta Bydgoszczy na podstawie uchwały Nr V/45/18 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w Europejskim Banku Inwestycyjnym na sfinansowanie planowanego deficytu Miasta. Zgodnie z zapisami uchwały Rada zaciągnęła kredyt długoterminowy na kwotę 400.000.000,00 zł: w roku 2019 w wysokości 271.940.668,00 zł oraz w roku 2020 w wysokości 128.059.332,00 zł. Zmianę ww. aktu prawnego Rada Miasta Bydgoszczy dokonała poprzez uchwałę Nr XIX/467/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w Europejskim Banku Inwestycyjnym na sfinansowanie planowanego deficytu Miasta, w wyniku której kwotę zaciągniętego kredytu w wysokości 400.000.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu ustalono odpowiednio w wysokości 120.000.000,00 zł w roku 2019 oraz 280.000.000,00 zł w roku 2020. Zaciągnięcie kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu mieściło się w limitach określonych w uchwale budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2020 rok (uchwała budżetowa na rok 2020 została podjęta w dniu 18 grudnia 2019 r. i określała jak wskazano powyżej limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w wysokości 289.916.110,00 zł).



- Kontrolowana jednostka posiadała pozytywną opinię składu orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Nr 2/K/2020 z dnia 3 lutego 2020 r. o możliwości spłaty ww. zobowiązania, stosownie do treści przepisu art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- Wniosek o wypłatę transzy kredytu sporządzono w dniu 10 listopada 2020 r. Przychód w wysokości 110.000.000,00 zł wpłynął na rachunek jednostki o Nr 56 1240 6452 1111 0010 4787 9604 w dniu 26 listopada 2020 r. co stwierdzono na podstawie WB Nr 0283/2020 z dnia 26 listopada 2020 r.
- Umowy kredytowe nie zawierały postanowień dotyczących możliwości dysponowania przez Kredytobiorcę rachunkiem bieżącym jednostki, co odpowiadało treści przepisu art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Umowa kredytowa nie zawierała postanowień dotyczących kapitalizacji odsetek, tj. zgodnie z treścią art. 92 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- W 2020 r. jednostka zaciągnęła kredyt przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 110.000.000,00 zł. Ostateczna kwota deficytu w roku 2020 wyniosła 42.401.664,50 zł, a sfinansowana została z przychodów z zaciągniętego kredytu w wysokości 33.755.474,29 zł – ustalono na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce / deficycie Miasta Bydgoszczy za 2020 r. Kredyt zaciągnięty został przez Miasto Bydgoszcz z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu, zgodnie z celem wskazanym w art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Informacje o zaciągniętych kredytach, pożyczkach, emisji papierów wartościowych:

| Wyszczególnienie | Data zaciągnięcia zobowiązania, data podpisania umowy kredytu, pożyczki, data emisji | Wartość zobowiązania (kapitał bez odsetek) (w zł) | Czy podjęto stosowną uchwałę, data | Czy organ stanowiący określił zasady zbywania, nabywania i wykupu obligacji | Czy dyskonto od emitowanych obligacji przekraczało 5% wartości nominalnej | Czy wprowadzono kapitalizację odsetek | Czy przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego. | Uwagi |
|---------------------------------|---|---|---|---|---|---------------------------------------|--|----------|
| 1. Kredyt zaciągnięty w 2019 r. | Data umowy ramowej: – 1.12.2015 Wniosek o transzę: 18.09.2019 Wpływ środków: 3.10.2019 | 120.000.000 | Nr V/45/18 z dnia 19.12.2018 Nr XIX/467/19 z dnia 18.12.2019 | Nie dotyczy | Nie dotyczy | Nie | Nie | Bez uwag |
| 2. Kredyt zaciągnięty w 2020 r. | Data umowy ramowej: – 1.12.2015 Wniosek o transzę: 10.11.2020 Wpływ środków: 26.11.2020 | 110.000.000 | Nr V/45/18 z dnia 19.12.2018 Nr XIX/467/19 z dnia 18.12.2019 | Nie dotyczy | Nie dotyczy | Nie | Nie | Bez uwag |

2. Papiery wartościowe

Miasto Bydgoszcz w okresie 2017 – 2021 nie zaciągało zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

3. Zaplanowanie i wykonanie rozchodów z tytułu spłaty kredytów, pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych

Zestawienie zaplanowanych i wykonanych rozchodów w latach 2017 – 2020 sporządzonych na podstawie sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce / deficycie j.s.t. przedstawiono w poniższej tabeli:

| Rok | Plan rozchodów na dzień 31 grudnia | Rozchody – wykonanie na dzień 31 grudnia |
|------|------------------------------------|--|
| 2017 | 33.922.292,00 zł | 33.656.091,83 zł |
| 2018 | 42.909.162,00 zł | 42.813.433,76 zł |
| 2019 | 47.082.551,00 zł | 47.031.400,37 zł |
| 2020 | 53.730.487,00 zł | 53.406.636,08 zł |

Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez Miasto Bydgoszcz limitu rozchodów stosownie do treści art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- prawidłowość wykazania rozchodów w sprawozdaniu Rb-NDS (badaniem objęto rok 2019).

Badaniem objęto:

- sprawozdania Rb-NDS Miasta Bydgoszczy za lata 2017 – 2020,
- ewidencję księgową kont 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” za rok 2019.

Ustalenia:

1. Stwierdzono, że w latach 2017 – 2020 nie został przekroczony plan rozchodów ustalony przez Radę Miasta w uchwałach budżetowych na poszczególne lata, stosownie do treści art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Kwoty rozchodów wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS za rok 2019 w wysokości 47.031.400,00 zł. Obroty Wn kont 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” wynosiły odpowiednio 37.540.639,37 zł oraz 16.757.376,00 zł, tj. łącznie 54.298.015,37 zł. Obroty Wn ww. kont w zakresie spłat rat kapitałowych wyniosły 30.353.824,37 zł (dla konta 134) oraz 16.757.376,00 zł (dla konta 260), tj. łącznie 47.111.200,37 zł. Pozostała wartość ujęta na koncie 134 w wysokości 7.186.815,00 zł stanowiła wartość ujemnych różnic kursowych od kredytu zaciągniętego w walucie EUR. Od wartości obrotów kont 134 i 260 w zakresie spłat rat kapitałowych w wysokości 54.298.015,37 zł pomniejszono wartość refundacji różnic kursowych od spłaty kredytu w wysokości 79.800,00 zł. Wartość ta wynikała ze zapłaty w dniu 11 grudnia 2019 r. raty kapitału w wysokości 750.000 euro. Wartość ta stanowi różnicę pomiędzy wartością księgową spłaconej raty, a wartością która faktycznie obciążała rachunek bankowy Organu i stanowi tzw. zrealizowane ujemne różnice kursowe, które stanowią koszt a nie stanowią rozchodu zgodnie z art. 30 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wartość rozchodów ujęta w ewidencji księgowej wynosiła 47.031.400,37 zł (47.111.200,37 zł – 79.800,00) i została wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 r.
4. Spłata kredytów, pożyczek oraz wykup obligacji.

Badaniem objęto spłatę kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w roku 2019.

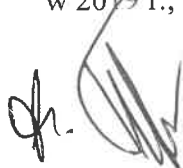
Kredyty.

W zakresie kredytów kontrolą objęto:

- prawidłowość wykazania kredytów w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na IV kwartał 2019 r.,
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów w księgach rachunkowych jednostki,
- terminowość spłat rat kredytów wynikających z zawartych umów przypadających do spłaty w 2019 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych i łącznych Rb-Z oraz w sprawozdaniu Rb-NDS za rok 2019.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytu, dokumentacje związane z uruchomieniem transz pożyczek,
- ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną do konta 134 „Kredyty bankowe” w 2019 r.,



- WB potwierdzające zapłatę rat kapitałowych,
- sprawozdania Rb-Z oraz Rb-NDS za IV kwartał 2019 r.,
- potwierdzenia sald na dzień 31.12.2019 r.,
- zestawienie obrotów i sald (wg planu kont) za okres 2019-01-01 – 2019-12-31. Organ: Miasto Bydgoszcz. Rachunek: (00) Rachunek podstawowy/niewygasający Miasta Bydgoszczy.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej budżetu o nazwie „zestawienie obrotów i sald (wg planu kont) za okres 2019-01-01 – 2019-12-31” ustalono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2019 r. przedstawiał się następująco:

| | |
|-----------|-------------------|
| BO Wn | 0,00 zł |
| BO Ma | 531.778.407,27 zł |
| Obroty Wn | 37.540.639,37 zł |
| Obroty Ma | 126.256.215,00 zł |
| BZ Wn | 0,00 zł |
| BZ Ma | 620.493.982,90 zł |

Zestawienie kredytów bankowych na rok 2019 przedstawiono w poniższej tabeli:

| l.p. | Umowa | Konto | Splata w roku 2019 (kapitał) | Uwagi |
|------|---|--|--|---|
| 1. | Umowa finansowa pomiędzy Europejskim Bankiem Inwestycyjnym oraz Miastem Bydgoszczy z dnia 1.12.2015 r. Kredyt zaciągnięty w PLN. Umowa – Infrastruktura Miasta Bydgoszcz IV 84.285 (Bydgoszcz Municipal Infrastructure IV) – Nr 84285 | 134-01 Obroty Wn – 0,00 Obroty Ma – 120.000.000,00 | 0,00 zł – w roku 2019 jednostka nie była zobowiązana do spłaty kredytu | - Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 120.000.000,00 zł. Stwierdzono realność salda. - Bank potwierdził saldo rachunku: potwierdzenie na dzień 31.12.2019 r. |
| 2. | Umowa finansowa pomiędzy Europejskim Bankiem Inwestycyjnym oraz Miastem Bydgoszczy. Kredyt zaciągnięty w EURO. Polska projekt dotyczący infrastruktury miejskiej w Bydgoszczy. Umowa z dnia 11.10.2004 r. oraz 12.10.2004 r. – Nr 22720 | 134-01. Obroty Wn – 13.801.815,00 Obroty Ma – 6.256.215,00 | Wn 13.801.815,00 zł – tj: - spłata kredytu w wysokości i terminie określonych w umowie (spłata kwoty 750.000 euro w dniu 13.06.2019 r. – 3.292.500,00 zł – WB Nr 0141/2019 oraz w dniu 11.12.2019 r. spłata 750.000 euro tj. 3.322.500,00 zł. Spłata kredytu w łącznej kwocie 1.500.000 euro tj. 6.615.000,00 zł. - 7.186.815,00 zł tj. naliczenie różnic kursowych od rachunku dewizowego Ma 6.256.215,00 zł tj. - naliczenie różnic kursowych od rachunku dewizowego w wysokości 6.176.415,00 zł - 79.800,00 zł – refundacja środków związane z różnicą kursową | - Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 26.400.000,00 euro. Saldo wynika z harmonogramu spłat do umowy. Stwierdzono realność salda. - Bank potwierdził saldo rachunku: potwierdzenie na dzień 31.12.2019 – kwota 26.400.000,00 euro. - Saldo w PLN na dzień 31.12.2019 r. wynosi 112.424.400,00 zł (wg kursu 1 euro = 4,2585 zł). |
| 3. | Umowa finansowa pomiędzy Europejskim Bankiem Inwestycyjnym oraz Miastem Bydgoszcz z dnia 28.11.2011 r. | 134-01. Obroty Wn – 9.133.561,17 Obroty Ma – 0,00 | 9.133.561,17 zł – tj. spłata kredytu w wysokości i terminie określonych w umowie – stwierdzono na | - Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 192.122.214,64 zł. Saldo to wynika - z zestawienia spłat rat kapitałowych określonych w harmonogramach spłat |

| I.p. | Umowa | Konto | Splata w roku 2019 (kapitał) | Uwagi |
|------|---|---|---|---|
| | Kredyt zaciągnięty w PLN. Umowa – Infrastruktura Miasta Bydgoszcz III 84.285 (Bydgoszcz Municipal Infrastructure III) - 81284 | | podstawie WB z dn. 13.03.2019 r. Nr 0062/2019, z dn. 13.06.2019 r. Nr 0141/2019, z dn. 13.09.2019 r. Nr 0219/2019, z dn. 11.12.2019 r. Nr 0295/2019. | transz pożyczek. Stwierdzono realność salda. - Bank potwierdził saldo rachunku – potwierdzenie na dzień 31.12.2019 r. |
| 4. | Umowa finansowa pomiędzy Europejskim Bankiem Inwestycyjnym oraz Miastem Bydgoszcz z dnia 25.11.2008 r. Kredyt zaciągnięty w PLN. Umowa – Infrastruktura Miasta Bydgoszcz II 24.686 (Bydgoszcz Municipal Infrastructure II) - 24686 | 134-01 Obroty Wn – 12.105.263,20 Obroty Ma – 0,00 | 12.105.263,20 zł – tj. splata kredytu w wysokości i terminie określonych w umowie – stwierdzono na podstawie WB z dn. 13.03.2019 r. Nr 0062/2019, z dn. 13.06.2019 r. Nr 0141/2019, z dn. 13.09.2019 r. Nr 0219/2019, z dn. 11.12.2019 r. Nr 0295/2019. | - Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 178.947.368,26 zł. Saldo to wynika z zestawienia spłat rat kapitałowych określonych w zestawieniu spłat rat kapitałowych. Stwierdzono realność salda. - Bank potwierdził saldo rachunku – potwierdzenie na dzień 31.12.2019 r. |
| 5. | Umowa o kredyt Nr 2013/61/BSP z dn. 18.11.2013 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 03.02.2016 r. Kontrahent – Bank Polski Kasa Opieki S.A. Kredyt zaciągnięty w PLN. | 134-01. Obroty Wn – 2.500.000,00 Obroty Ma – 0,00 | 2.500.000,00 – tj. splata kredytu w wysokości i terminie określonych w umowie – stwierdzono na podstawie WB z dn. 27.06.2019 r. (Nr 0153/2019) oraz z dn. 23.12.2019 r. (Nr 0305/2019). | - Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 17.000.000,00 zł. Saldo to wynika z zestawienia rat kapitałowych do umowy. Stwierdzono realność salda. - Bank potwierdził saldo rachunku – potwierdzenie z dnia 15.01.2020 r. |
| | SUMA | Obroty: Wn 37.540.639,37 Ma 126.256.215,00 | 30.353.824,37 zł (splata kredytów) – 79.800,00 zł (zwrot środków w związku z refundacją różnic kursowych) = 30.274.024,37 zł | SALDO 620.493.982,90 zł |

Ustalenia:

1. W opisie funkcjonowania konta 134 „Kredyty bankowe” określonej w polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Prezydenta Miasta Bydgoszczy: Nr 155/2018 z dnia 14 marca 2018 r. ze zmianami określono, że na stronie Wn ujmuje się splatę lub umorzenie kredytu, na stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu.
2. Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ewidencjonowano kredyty bankowe zaciągnięte przez Miasto Bydgoszcz. Na stronie Wn konta 134 ujmowano splaty rat kredytów, natomiast na stronie Ma konta ujmowano wartość zaciągniętych kredytów bankowych. Na koncie ujmowano również różnice kursowe w związku z zaciągnięciem przez jednostkę kredytu w euro. Prowadzenie konta 134 „Kredyty bankowe” w okresie objętym kontrolą było prawidłowe, tj. zgodne z opisem i zasadami wyżej wskazanymi. Na stronie Wn ujęto splatę rat kapitałowych w wysokości 30.353.824,37 zł oraz kwotę 7.186.815,00 zł stanowiącą dodatkowo różnice kursowe. Na stronie Ma ujęto zaciągnięcie kredytu w wysokości 120.000.000,00 zł oraz 6.176.415,00 zł stanowiącą ujemne różnice kursowe oraz kwotę 79.800,00 zł stanowiącą refundację różnic kursowych. W jednostce ujęto różnice kursowe w związku z treścią § 12 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości (...) w związku z którym należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Jednostka dokonywała wyceny zadłużenia wynikającego z ww. umowy w okresie sprawozdawczym, tj. w okresie miesięcznym.
3. Saldo konta 134 „Kredyty bankowe” wynosi 620.493.982,90 zł. Kwota ta została wykazana w pozycji E.2.1 sprawozdania Rb-Z.

4. Ewidencja analityczna konta 134 jest prowadzona w sposób prawidłowy tj. w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań z tytułu poszczególnych umów kredytowych. Ewidencja analityczna jest prowadzona zgodnie z opisem konta zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) oraz zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.
5. Stwierdzono terminową spłatę rat kapitałowych kredytów stosownie do treści art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Pożyczki i obligacje.

W zakresie pożyczek kontrolą objęto:

- prawidłowość wykazania pożyczek oraz zobowiązań z tytułu emisji obligacji w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na IV kwartał 2019 r.,
- prawidłowość zaewidencjonowania pożyczek w księgach rachunkowych jednostki,
- terminowość spłat rat pożyczek oraz wykupu obligacji wynikających z zawartych umów przypadających do spłaty w 2019 r.,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych i łącznych Rb-Z oraz Rb-NDS sporządzonych w 2019 r. z ewidencją księgową jednostki.


Badaniem objęto następujące dokumenty:

- umowy pożyczki, umowy emisji obligacji,
- pismo z dnia 22 sierpnia 2019 r. sygn. DFP-ZMA/2902/2019 dotyczące oprocentowania i terminów płatności z tytułu obligacji, których emitentem jest Miasto Bydgoszcz,
- ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną do konta 260 „Zobowiązania finansowe” w 2019 r.,
- WB potwierdzające zapłatę rat pożyczek oraz wykup obligacji,
- sprawozdania Rb-Z oraz Rb-NDS za IV kwartał 2019 r.,
- potwierdzenia sald na dzień 31.12.2019 r.,
- zestawienie obrotów i sald (wg planu kont) za okres 2019-01-01 – 2019-12-31. Organ: Miasto Bydgoszcz. Rachunek: (00) Rachunek podstawowy/niewygasający Miasta Bydgoszczy.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej budżetu pn. „Zestawienie obrotów i sald (wg planu kont) za okres 2019-01-01 – 2019-12-31 (...)” ustalono, że w badanej jednostce stan obrotów i sald konta 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31.12.2019 r. przedstawiał się następująco:

| | | |
|-----------|-------------------|---------|
| BO Wn | | 0,00 zł |
| BO Ma | 455.285.414,61 zł | |
| Obroty Wn | 16.757.376,00 zł | |
| Obroty Ma | 0,00 zł | |
| BZ Wn | 0,00 zł | |
| BZ Ma | 438.528.038,61 zł | |



 25





Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie Nr 260 „Zobowiązania finansowe” w roku 2019 przedstawiono w poniższej tabeli:

| I.p. | Konto | Umowa pożyczki / emisji obligacji | Splata w 2019 r. | Uwagi |
|------|-------|--|---|--|
| 1. | 260 | Umowa o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji z dnia 30.09.2014 r. zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Wartość obligacji w łącznej wysokości 115.000.000,00 zł. | 0,00 zł – jednostka nie była zobowiązana do spłaty w 2019 r. | - Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 115.000.000,00 zł. Stwierdzono realność salda. - Saldo zgodne z potwierdzeniem sald na dzień 31.12.2019 r. z dnia 14.01.2020 r. |
| 2. | 260 | Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dnia 18.12.2013 r. zawarta z Bank Polska Kasa Opieki S.A. | 0,00 zł – jednostka nie była zobowiązana do spłaty / wykupu w 2019 r. | - Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 26.000.000,00 zł. Saldo to wynika z emisji następujących obligacji: G 271225 oraz H 271226. - Bank potwierdził saldo na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 26.000.000,00 zł – potwierdzenie z dnia 28.01.2020 r. |
| 3. | 260 | Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji z dnia 16.12.2015 r. zawarta z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. | 0,00 zł – jednostka nie była zobowiązana do spłaty / wykupu w 2019 r. | - Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 97.000.000,00 zł. Saldo to wynika z emisji następujących obligacji do wykupu: B7, B8, B9, B10 – na łączną kwotę 97.000.000,00 zł. - Bank potwierdził saldo na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 97.000.000,00 zł – potwierdzenie z dnia 28.01.2020 r. |
| 4. | 260 | Umowa Nr 227/2014/Wn-02/OA-ES-KU/P o dofinansowanie w formie pożyczki z dnia 29.04.2014 r. zawarta z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Pismem z dnia 26.03.2015 r. sygn. NF/DA/jj/7220/2015 oraz pismem z dn. 16.11.2015 r. – sygn. NFOSiGW-DA.4310.9.2015.7 zmieniono warunki umowy. Wysokość zaciągniętej pożyczki ostatecznie – 10.800.166,61 zł. | - Splata rat kapitałowych w wysokości 1.757.376,00 zł tj. w wysokości określonej w umowie (tj. 4 x 439.344,00 zł). - Splata rat pożyczki nastąpiła w terminie i wysokości wskazanych w umowie – stwierdzono na podstawie WB Nr 0075/2019 z dn. 28.03.2019, WB Nr 0153/2019 z dn. 27.06.2019, WB Nr 0231/2019 z dn. 27.09.2019 r., Nr 0302/2019 z dn. 19.12.2019 r. | - Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 5.528.038,61 zł. Saldo to wynika z zestawienia rat do umowy. Stwierdzono realność salda. - NFOŚiGW potwierdził saldo na dzień 31.12.2019 r. tj. stan zadłużenia Miasta Bydgoszczy wobec pożyczkodawcy – 5.528.038,61 zł. |
| 5. | 260 | Umowa Nr DSF /25/2007 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 10.10.2007 r. zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. Do umowy zawarto aneksy Nr 1 z dn. 04.12.2007 r. oraz Nr 2 z dn. 21.12.2007 r. oraz Nr 3 z dn. 18.01.2012 r. | - Jednostka była zobowiązana do wykupu obligacji w wysokości 15.000.000,00 zł w terminie do 02.09.2019 r. - Wykup obligacji nastąpiła w terminie i wysokości wskazanych w umowie – stwierdzono na podstawie WB z dn. 30.08.2019 Nr 0207/2019. | - Saldo na dzień 31.12.2019 r. wynosi 195.000.000,00 zł. Saldo to wynika z emisji następujących obligacji: A9-A20 na łączną kwotę 195.000.000,00 zł. - PKO Bank Polski potwierdził saldo na dzień 31.12.2019 r. tj. stan zadłużenia Miasta Bydgoszczy w wysokości 195.000.000,00 zł. |
| SUMA | | | Splata pożyczek / wykup obligacji w 2019 r. w wysokości 16.757.376,00 zł. | Saldo 438.528.038,61 zł |

Ustalenia:

- Opis funkcjonowania konta 260 „Zobowiązania finansowe” określony w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 155/2018 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 14 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami zgodny jest z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) - (Dz. U. poz. 1911 ze zm.).



2. Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ewidencjonowano na stronie Wn spłaty pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, natomiast na stronie Ma konta ujmowano wartość zaciągniętych pożyczek oraz wartość emitowanych obligacji. Stwierdzono prawidłowość prowadzenia konta 260 „Zobowiązania finansowe” w okresie objętym kontrolą.
3. Ewidencja analityczna konta 260 „Zobowiązania finansowe” jest prowadzona w sposób prawidłowy tj. w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań z tytułu poszczególnych zobowiązań (umów pożyczek). Ewidencja analityczna jest prowadzona zgodnie z opisem konta zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) oraz zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.
4. Stwierdzono terminową zapłatę rat pożyczek stosownie do treści art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. Stwierdzono terminową zapłatę wykupu obligacji stosownie do treści art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

c) Zaciąganie przez Miasto Bydgoszcz zobowiązań finansowych które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki/emisji obligacji.

Zestawienie zobowiązań finansowych które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu/pożyczki/emisji papierów wartościowych przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela – Operacje niestandardowe.

| Wyszczególnienie operacji | Data i rodzaj umowy | Wartość umowy / wartość rat, czynszów, odsetek, innych kosztów do spłaty z tyt. umowy | Czy operacja stanowiła w WPF tytuł dłużny | Czy operacja była uwzględniana przy obliczaniu IWZ z art. 243 ufp. |
|---|--|---|---|--|
| 1. Umowa związana z systemem Bydgoskiego Roweru Aglomeracyjnego | 10 stycznia 2018 r. umowa Nr 4/UI/2018 | Wartość umowy (zamówienie podstawowe oraz prawo opcji) w wysokości 8.234.405,48 zł | Tak | Nie |

Badaniem objęto:

- prawidłowość zaklasyfikowania umowy Nr 4/UI/2018 do tytułów dłużnych zgodnie z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767),
- prawidłowość wykazania zobowiązań z umowy Nr 4/UI/2018 w łącznym sprawozdaniu Rb-Z Miasta Bydgoszczy za rok 2018 oraz 2019,
- prawidłowość wykazania umowy Nr 4/UI/2018 w kwocie długu w Wieloletnich Prognoz Finansowych obowiązujących w latach 2018, 2019 oraz 2020.

Ustalenia:

1. W okresie od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2021 r. Miasto Bydgoszcz bądź jednostki organizacyjne Miasta Bydgoszczy zawarło 1 umowę (inną niż umowa kredytowa, pożyczki bądź emisji papierów wartościowych) zaklasyfikowaną zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767) jako tytuł dłużny, a która następnie podlegała wykazywaniu w długi Miasta Bydgoszczy.
2. W dniu 10 stycznia 2018 r. Zarząd Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej (działając w imieniu i na rzecz Miasta Bydgoszcz) zawarł umowę Nr 4/UI/2018 ze spółką działającą

pod firmą BikeU sp. z o.o. na zadanie związane z uruchomieniem systemu Bydgoskiego Roweru Aglomeracyjnego (zwane dalej BRA) polegające na świadczeniu usług obejmujących zarządzanie, obsługę i kompleksową eksploatację systemu oraz na dostawie wszystkich niezbędnych urządzeń, rowerów w celu przeprowadzenia kompleksowej instalacji systemu na warunkach wskazanych w umowie. Zgodnie z powyższym umowa zawierała postanowienia dotyczące świadczenia usług zarządzania, obsługi i eksploatacji systemu BRA (1 przedmiot umowy) oraz dostawa urządzeń i elementów składowych systemu BRA (2 przedmiot umowy). W § 15 umowy zawarto postanowienie o następującej treści „Zamawiający staje się jedynym właścicielem wszystkich dostarczonych w ramach Umowy elementów systemu BRA, po uregulowaniu przewidzianych w Umowie należności Wykonawcy, wnoszonych w ramach miesięcznych płatności wynagrodzenia Wykonawcy”.

3. Umowa w szczególności zawierała następujące postanowienia:

- Okres obowiązywania umowy określono w § 4 umowy tj. w okresie od dnia podpisania (tj. 10 stycznia 2018 r.) do dnia 31 października 2020 r. W umowie wskazano, że aktywny sezon rowerowy systemu BRA trwa od 1 marca do 31 października każdego roku trwania umowy (8 miesięcy x 3 = 24 miesiące).
- W § 3 umowy określono przedmiot zamówienia składającego się z zamówienia podstawowego oraz zamówienia w ramach opcji. W ramach zamówienia podstawowego przedmiot umowy obejmował zakup, dostawę i przeprowadzenie przez Wykonawcę kompleksowej realizacji systemu BRA obejmującego w szczególności: 51 fabrycznie nowych stacji rowerowych, 510 rowerów zlokalizowanych w stacjach, 50 rowerów zapasowych, 20 zapasowych akumulatorów, 2 urządzenia do doładowania akumulatorów, 2 komplety urządzeń do mobilnej kontroli, system zarządzania i kompleksową instalację systemu oraz uruchomienie oraz świadczenie usług w zarządzaniu systemem. W ramach prawa opcji przedmiot umowy obejmował zakup, dostawę i przeprowadzenie przez Wykonawcę kompleksowej realizacji rozbudowy systemu BRA obejmującego w szczególności: 25 stacji rowerowych, 250 rowerów, 25 rowerów zapasowych wraz z kompleksową ich obsługą w ramach systemu BRA.
- Warunki płatności określono w § 16 umowy, zgodnie z którym wynagrodzenie Wykonawcy będzie wypłacane w wysokości wskazanej w umowie za każdy miesięczny okres rozliczeniowy podczas aktywnego sezonu rowerowego trwającego w okresie od 1 marca do 31 października każdego roku trwania umowy. Wartość nominalną Umowy określono w § 16 umowy w wysokości 5.525.719,47 zł brutto (wartość podstawowa) + 2.708.686,01 zł brutto (wartość zamówienia realizowanego w ramach opcji). W umowie (§ 16 ust. 2) określono wysokość wynagrodzenia ryczałtowego w zakresie umowy podstawowej w wysokości 230.238,31 zł za pojedynczy okres rozliczeniowy podczas aktywnego sezonu rowerowego (230.238,31 x 24 = 5.525.719,44 zł), oraz wartość wynagrodzenia ryczałtowego w zakresie prawa opcji w wysokości 112.861,92 zł za pojedynczy okres rozliczeniowy podczas aktywnego sezonu rowerowego (112.861,92 zł x 24 = 2.708.686,08 zł). W § 16 ust. 8 oraz 9 określono, że w ramach umownego wynagrodzenia ryczałtowego (podstawowego oraz w ramach prawa opcji), że wysokość wynagrodzenia za dostawę i uruchomienie systemu BRA wynosi maksymalnie 76,31% sumy kwoty wynagrodzenia ryczałtowego.

4. Umowa została zaklasyfikowana jako tytuł dłużny w części odpowiadającej wynagrodzeniu wykonawcy za dostawę i uruchomienie elementów systemu BRA na podstawie § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do

 28

państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767) zgodnie z którym do kategorii kredytów i pożyczek, oprócz umów kredytu i pożyczek, zalicza się również umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Wskazać należy, że ujęcie zobowiązania za tytuł dłużny powyższej umowy wynikało z § 15 umowy zgodnie z którym „Zamawiający staje się jedynym właścicielem wszystkich dostarczonych w ramach Umowy elementów systemu BRA, po uregulowaniu przewidzianych w umowie należności Wykonawcy, wnoszonych w ramach miesięcznych płatności wynagrodzenia Wykonawcy.”

5. Zadanie „Bydgoski Rower Aglomeracyjny” ujęto w przedsięwzięciach w Wieloletniej Prognozie Finansowej, przyjętej na mocy uchwały Nr LIII/1165/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r. w następujący sposób:

a) Pozycja 1.3.1.5 (wydatek bieżący) z okresem realizacji 2018 – 2020 z łącznym nakładem finansowym ustalonym w wysokości 1.692.000,00 zł, tj. odpowiednio w roku 2018, 2019 oraz 2020 z limitem w wysokości 564.000,00 zł w każdym z tych lat,

b) Pozycja 1.3.2.16 (wydatek majątkowy) z okresem realizacji 2018 – 2020 z łącznym nakładem finansowym ustalonym w wysokości 5.448.000,00 zł, tj. odpowiednio w roku 2018, 2019 oraz 2020 z limitem w wysokości 1.816.000,00 zł w każdym z tych lat.

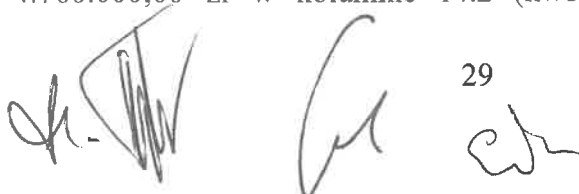
Wartość przedsięwzięcia dotyczącego ww. umowy, ujęto w WPF, wynosiło 7.140.000,00 zł.

6. Umowę podpisał Zastępca Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy – Pan Tomasz Szymański, pełniący obowiązki Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy.

7. Zobowiązania z tytułu powyższej umowy zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z wg stanu na IV kwartał 2018 r. zobowiązania z powyższego tytułu zostały wykazane w wysokości 2.811.117,58 zł w wierszu E.2 kredyty i pożyczki. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z wg stanu na IV kwartał 2019 r. zobowiązania z powyższego tytułu zostały wykazane w wysokości 1.405.558,70 zł. Kontrolujący stwierdzili, że wartość ww. zobowiązań została wykazana w prawidłowej wysokości, zgodnie z treścią załącznika Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Kontrolujący stwierdzili, że powyższe zobowiązania zostały następnie wykazane w sprawozdaniu łącznym Rb-Z Miasta Bydgoszczy wg stanu na IV kwartał 2018 r. oraz wg stanu na IV kwartał 2019 r., zgodnie z treścią § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia zgodnie z którym sprawozdania łączne Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostek samorządu terytorialnego (tj. Miasta Bydgoszczy) sporządza się na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz własnego sprawozdania jednostkowego.

8. Zobowiązania z tytułu umowy Nr 4/UI/2018 z dnia 10 stycznia 2018 r. zostały wykazane w Wieloletnich Prognozach Finansowych Miasta Bydgoszczy obowiązujących w latach 2018 – 2020 następująco:

a) W Wieloletniej Prognozie Finansowej obejmującej lata 2018 – 2044, podjętej na podstawie uchwały Rady Miasta Bydgoszczy Nr LIII/1165/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. wykazano zobowiązania wynikające z ww. umowy w wysokości 4.760.000,00 zł w kolumnie 14.2 (kwota długu którego spłata dokona się



z wydatków budżetu – wg planowanego stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.) oraz odpowiednio w wydatkach zmniejszających dług w kolumnie 14.3 w następujących kwotach: 2.380.000,00 zł w 2018 r., 2.380.000,00 zł w 2019 r. oraz 2.380.000,00 zł w 2020 r.

- b) W Wieloletniej Prognozie Finansowej obejmującej lata 2019 – 2044, podjętej na podstawie uchwały Rady Miasta Bydgoszczy Nr V/48/18 z dnia 19 grudnia 2018 r. wykazano zobowiązania wynikające z ww. umowy w wysokości 2.811.117,64 zł w kolumnie 14.2 (kwota długu którego spłata dokona się z wydatków budżetu – wg planowanego stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.) oraz odpowiednio w wydatkach zmniejszających dług w kolumnie 14.3 w następujących kwotach: 1.405.558,82 zł dla roku 2019 oraz 1.405.558,82 zł dla roku 2020.
- c) W Wieloletniej Prognozie Finansowej obejmującej lata 2020 – 2045, podjętej na podstawie uchwały Rady Miasta Bydgoszczy Nr XIX/450/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. wykazano zobowiązania wynikające z ww. umowy w wysokości 1.405.559,00 zł w kolumnie 6.1 (kwota długu którego spłata dokona się z wydatków – wg planowanego stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.) oraz w kolumnie 10.7 (wydatki zmniejszające dług) w wierszu dotyczącym roku 2020 r. w wysokości 1.405.558,76 zł.

Zobowiązanie z ww. tytułu wykazano w WPF zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 92 ze zm.).

5. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili czy:

- zaplanowano w uchwale budżetowej na 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 rok wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- ustalono maksymalną wysokość poręczeń, do której Prezydent Miasta Bydgoszczy mógł samodzielnie udzielić poręczeń i gwarancji, zgodnie z treścią art. 94 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Badaniem objęto:

- sprawozdania jednostkowe i łączne Rb-Z Miasta Bydgoszczy wg stanu na koniec IV kwartału 2017, 2018, 2019, 2020 r. i 2021 r.,
- umowy poręczenia udzielone przez Miasto Bydgoszcz,
- uchwałę Nr XXXVIII/740/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2017 rok (ze zm.),
- uchwałę Nr LIII/1164/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2018 rok (ze zm.),
- uchwałę Nr V/47/18 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2019 rok (ze zm.),
- uchwałę Nr XIX/449/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2020 rok (ze zm.),
- uchwałę Nr XXXII/758/20 z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2021 rok (ze zm.),
- ewidencję analityczną konta 931 „Zobowiązania warunkowe”.



Ustalenia:

1. Rada Miasta Bydgoszczy w uchwałach:

- Nr XXXVIII/740/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2017 rok,
- Nr LIII/1164/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2018 rok,
- Nr V/47/18 z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2019 rok,
- Nr XIX/449/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2020 rok,
- Nr XXXII/758/20 z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2020 rok, upoważniła Prezydenta do udzielania poręczeń i gwarancji do kwoty 6.000.000,00 zł.

W latach 2017-2019 Prezydent Miasta Bydgoszczy nie udzielił poręczeń i gwarancji. W 2020 roku Miasto Bydgoszcz udzieliło jednego poręczenia w kwocie 1.080.000,00 zł dla Bydgoskich Obiektów Sportowych Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, co zostało szczegółowo opisane w dalszej części protokołu.

- #### 2. W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału: 2017 r., 2018 r., 2019 r., 2020 r. i 2021 r. – część B Poręczenia i gwarancje Miasto Bydgoszcz wykazało w sprawozdaniach jednostkowych następujące dane w zakresie poręczeń i gwarancji (tożsame dane wykazano w sprawozdaniu łącznym Rb-Z Miasta Bydgoszczy):

2017

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań (w zł) |
|------|--|----------------------------|
| 1. | Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 160.867.879,39 |
| 2. | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 0,00 |
| 3. | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym | 0,00 |

2018

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań (w zł) |
|------|--|----------------------------|
| 1. | Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 144.937.762,64 |
| 2. | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 0,00 |
| 3. | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym | 0,00 |

2019

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań (w zł) |
|------|--|----------------------------|
| 1. | Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 129.043.129,44 |
| 2. | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 0,00 |
| 3. | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym | 0,00 |

 31 

2020

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań (w zł) |
|------|--|----------------------------|
| 1. | Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 113.469.840,24 |
| 2. | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 0,00 |
| 3. | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym | 1.080.000,00 |

2021

| L.p. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązań (w zł) |
|------|--|----------------------------|
| 1. | Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 97.850.079,79 |
| 2. | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 0,00 |
| 3. | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym | 0,00 |

Na podstawie zestawienia „Wieloletnie gwarancje i poręczenia udzielane przez Miasto Bydgoszcz 2017-2021” stwierdzono, że w latach 2017-2021 obowiązywało 11 udzielonych poręczeń przed rokiem 2017 oraz 1 poręczenie udzielone w roku 2020 w stosunku do:

- 9 umów kredytowych zaciągniętych przez Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.,
- 1 umowy pożyczki zaciągniętej przez Międzygminny Kompleks Unieszkodliwiania Odpadów PRONATURA Sp. z o.o.,
- 1 umowy kredytu w rachunku bieżącym dla Bydgoskich Obiektów Sportowych Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy,
- 1 umowy kredytu w rachunku bieżącym dla Żuźlowego Klubu Sportowego POLONIA Bydgoszcz SA, który został spłacony w dniu 26.09.2019 r. na podstawie porozumienia z dnia 29.05.2018 r. – zgodnie z niżej przedstawionym zestawieniem:

| Lp. | Podmiot | Wyszczególnienie | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2017 r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2018 r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2019 r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2020r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2021 r. |
|-----|--|---|--|---|---|--|---|
| 1 | Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. | Umowa kredytowa Nr 12000735/68/98 – umowa poręczenia z dnia 2 listopada 1998 r. Umowa poręczenia określała wysokość poręczenia do kwoty 1.700.000,00 zł Kwota zadłużenia z tytułu kredytu wynosiła odpowiednio jak w kolumnach obok. | 1.416.918,10 | 1.362.164,99 | 1.303.652,75 | 1.226.912,03 | 1.144.698,84 |
| 2. | Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. | Umowa kredytowa Nr 12000735/5/2000 – umowa poręczenia z dnia 11 stycznia 2000 r. Umowa poręczenia określała wysokość poręczenia do kwoty 700.000,00 zł (w kontrolowanym okresie kwota zadłużenia kredytobiorcy przekraczała kwotę udzielonego poręczenia). | 700.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 |
| 3. | Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. | Umowa kredytowa Nr 12000735/109/2000 – umowa poręczenia z dnia 4 lipca 2000 r. Umowa poręczenia | | | | | |

| Lp. | Podmiot | Wyszczególnienie | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2017 r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2018 r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2019 r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2020 r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2021 r. |
|-----|--|--|--|---|---|---|---|
| | | określała wysokość poręczenia do kwoty 1.300.000,00 zł (w kontrolowanym okresie kwota zadłużenia kredytobiorcy przekraczała kwotę udzielonego poręczenia). | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 |
| 4. | Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. | Umowa kredytowa Nr 12000735/114/2002 – umowa poręczenia z dnia 5 września 2002 r. Umowa poręczenia określała wysokość poręczenia do kwoty 2.250.000,00 zł (w kontrolowanym okresie kwota zadłużenia kredytobiorcy przekraczała kwotę udzielonego poręczenia). | 2.250.000,00 | 2.250.000,00 | 2.250.000,00 | 2.250.000,00 | 2.250.000,00 |
| 5. | Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. | Umowa kredytowa Nr 12000735/134/2002 – umowa poręczenia z dnia 24 września 2002 r. Umowa poręczenia określała wysokość poręczenia do kwoty 655.000,00 zł (w kontrolowanym okresie kwota zadłużenia kredytobiorcy przekraczała kwotę udzielonego poręczenia). | 655.000,00 | 655.000,00 | 655.000,00 | 655.000,00 | 655.000,00 |
| 6. | Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. | Umowa kredytowa Nr 12003622/63/2004 (Umowa Nr 12000735/82/2007) – umowa poręczenia z dnia 3 sierpnia 2004 r. Umowa poręczenia określała wysokość poręczenia do kwoty 1.917.000,00 zł. Kwota zadłużenia z tytułu kredytu wynosiła odpowiednio jak w kolumnach obok. | 851.656,79 | 756.269,61 | 655.333,06 | 542.299,36 | 424.151,11 |
| 7. | Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. | Umowa kredytowa Nr 12000735/27/2009 – umowa poręczenia z dnia 20 maja 2009 r. Umowa poręczenia określała wysokość poręczenia do kwoty 1.099.250,00 zł). (w kontrolowanym okresie kwota zadłużenia kredytobiorcy przekraczała kwotę udzielonego poręczenia). | 1.099.250,00 | 1.099.250,00 | 1.099.250,00 | 1.099.250,00 | 1.099.250,00 |
| 8. | Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. | Umowa kredytowa Nr 12000735/36/2010 – umowa poręczenia z dnia 21 października 2010 r. Umowa poręczenia określała wysokość poręczenia do kwoty 10.807.000,00 zł. Kwota zadłużenia z tytułu kredytu wynosiła odpowiednio jak w kolumnach obok. | 8.940.511,70 | 8.549.065,70 | 8.131.493,63 | 7.597.978,85 | 7.028.579,84 |

| Lp. | Podmiot | Wyszczególnienie | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2017 r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2018 r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2019 r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2020r. | Kwota (zł) poręczeń na dzień 31.12.2021 r. |
|------------------------|---|--|--|---|---|--|---|
| 9. | Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o | Umowa kredytowa Nr 12000735/8/2012 – umowa poręczenia z dnia 10 maja 2012 r. Umowa poręczenia określała wysokość poręczenia do kwoty 1.573.400,00 zł (w kontrolowanym okresie kwota zadłużenia kredytobiorcy przekraczała kwotę udzielonego poręczenia). | 1.573.400,00 | 1.573.400,00 | 1.573.400,00 | 1.573.400,00 | 1.573.400,00 |
| 10. | Międzygminny Kompleks Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura sp. z o.o. | Poręczenie z dnia 6 sierpnia 2012 r. umowy pożyczki na sfinansowanie przedsięwzięcia „Budowa Zakładu Termicznego Przekształcania Odpadów Komunalnych dla Bydgoska-Toruńskiego obszaru Metropolitalnego”. Poręczenie dotyczyło umowy pożyczki Nr 511/2012/Wn2/OZ- PO/P z dnia 10 lipca 2012 r. | 141.075.000,00 | 126.225.000,00 | 111.35.000,00 | 96.525.000,00 | 81.675.000,00 |
| 11. | BOS Sp. z o.o. Bydgoszcz | Poręczenie z dnia 23.01.2020 r. do umowy kredytu w rachunku bieżącym (umowa Nr 2020/7/DSP z dnia 20.01.2020 r.) dla BOS Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy. Kwota poręczenia 1.080.000,00 zł. Na dzień 31.12.2021 r. stan zadłużenia z tytułu kredytu w rachunku bieżącym wyniósł 0,00 zł. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.080.000,00 | 0,00* |
| 12 | Żużlowy Klub Sportowy POLONIA Bydgoszcz SA | Poręczenie z dnia 22.11.2012 r. kredytu w rachunku bieżącym umowa Nr (umowa z dnia 19 listopada 2012 r.) dla Żużlowego Klubu Sportowego POLONIA Bydgoszcz SA. Spłata na podstawie porozumienia z dnia 29 maja 2018 r. | 1.006.142,80 | 467.612,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUMA Rb-Z Wiersz F1 | | | 160.867.879,39 | 144.937.762,64 | 129.043.129,44 | 113.469.840,24 | 97.850.079,79 |
| SUMA Rb-Z wiersz F1-F3 | | | | | | 114.549.840,24 | |

*zgodnie z wyjaśnieniami poręczenie dla BOS Sp. z o.o. nie zostało ujęte w RB-Z na dzień 31.12.2021r., ponieważ Spółka na dzień sprawozdawczy nie posiadała zadłużenia z tego tytułu, tj. nie było niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań Miasta z tytułu udzielonego poręczenia. Poręczenie zostało udzielone w 2020 r., co zostało wykazane w Rb-Z na 31.12.2020 r. (poz. F3).

3. W uchwale budżetowej Miasta Bydgoszcz jednostka zaplanowała wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym (dz. 757, rozdz. 75704) w wysokości:

- w 2017 r. 3.066.870,00 zł. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 – 2044, przyjętej uchwałą Nr XXXVIII/741/16 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2016 r., jednostka zaplanowała wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w kolumnie



- 2.1.1 odpowiednio: 3.066.870,00 zł w 2017 roku.,
- w 2018 r. 1.981.780,00 zł. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2044, przyjętej uchwałą Nr LIII/1165/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r., jednostka zaplanowała wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w kolumnie 2.1.1 odpowiednio: 1.981.780,00 zł w 2018 roku.,
 - w 2019 r. 2.100.000,00 zł. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019 – 2044, przyjętej uchwałą Nr V/48/18 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 19 grudnia 2018 r., jednostka zaplanowała wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w kolumnie 2.1.1 odpowiednio: 2.100.000,00 zł w 2019 roku.,
 - w 2020 r. – 1.700.000,00 zł. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020 – 2045, przyjętej uchwałą Nr V/450/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 18 grudnia 2019 r., jednostka zaplanowała wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w kolumnie 2.1.1 odpowiednio: 1.700.000,00 zł w 2020 roku. Zgodnie z uchwałą Nr XX/512/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. i w związku z udzieleniem poręczenia dla BOS Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, planowane wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto zostały zwiększone i wykazane w kwocie **2.780.000,00 zł**,
 - w 2021 r. - 3.020.000,00 zł. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021 – 2045, przyjętej uchwałą Nr XXXII/759/20 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 16 grudnia 2020 r., jednostka zaplanowała wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w kolumnie 2.1.1 odpowiednio: 3.020.000,00 zł w 2021 roku.
4. Na podstawie przedłożonej dokumentacji, tj. wyżej wymienionych umów poręczeń, rocznych symulacyjnych harmonogramów spłat kredytów zaciągniętych przez Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. i rocznych informacji w sprawie pożyczki Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o.o. za 2017-2021 r. stwierdzono, że jednostka zaplanowała w budżecie oraz WPF w latach 2017 - 2021 realistyczne kwoty poręczeń, co odpowiadało art. 212 ust. 1 pkt. 7 ustawy o finansach publicznych w myśl którego określa się „*kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego*”.
5. Wszystkie poręczenia istniejące na 31.12.2021 r. udzielone były Spółkom z udziałem Miasta Bydgoszcz, tj.:
- Bydgoskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., w której Miasto Bydgoszcz posiada 97,73% udziałów,
 - Międzygminnemu Kompleksowi Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o.o., w której Miasto Bydgoszcz posiada 100% udziałów,
 - Bydgoskim Obiektem Sportowym Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy w którym Miasto Bydgoszcz posiada 100% udziałów.
6. W kontrolowanym okresie, tj. 2017-2021 Miasto Bydgoszcz nie udzieliło żadnych gwarancji. Prezydent Miasta udzielił natomiast jednego poręczenia dla Bydgoskich Obiektów Sportowych Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy w oparciu o uchwałę Nr XIX/449/19 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2020 rok (ze zm.) na mocy, której Rada Miasta Bydgoszczy upoważniła Prezydenta do udzielenia poręczeń i gwarancji do kwoty 6.000.000,00 zł oraz zgodnie z art. 262 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. W dniu 23 stycznia 2020 r. Miasto poręczyło do kwoty 1.080.000,00 zł za zobowiązania Bydgoskich Obiektów Sportowych Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy z tytułu kredytu w rachunku bieżącym udzielonego w dniu 21 stycznia 2020 r. w kwocie 900.000,00 zł. (umowa Nr 2020/7/DSP zawarta z Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie).

8. Oświadczenie poręczyciela z ramienia Miasta Bydgoszczy podpisał Prezydent Miasta Rafał Bruski przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Piotra Tomaszewskiego, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 262 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.
9. Do wyżej wymienionej umowy kredytowej zawarto dwa aneksy: Aneks Nr 1 z dnia 14 grudnia 2020 r. na mocy którego przedłużono okres kredytowania do 15 grudnia 2021 r., a następnie Aneks Nr 2 z dnia 15 grudnia 2021 r. przedłużający okres kredytowania do dnia 31 grudnia 2022 r. W związku z powyższym Miasto Bydgoszcz złożyło w tych okresach oświadczenia o wyrażeniu zgody na zmianę terminów ważności poręczenia złożonego w dniu 23 stycznia 2020 r. ostatecznie do dnia 31 marca 2023 r.
10. Poręczenie obejmuje solidarnie zobowiązanie Bydgoskich Obiektów Sportowych Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy do kwoty 1.080.000,00 zł.
11. Ustanowiono prawne zabezpieczenie wierzytelności Banku, tj.:
 - a) pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym Bydgoskich Obiektów Sportowych Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy,
 - b) poręczenie wg prawa cywilnego Miasta Bydgoszcz do kwoty 1.080.000,00 zł obecnie do dnia 31 marca 2023 r.
12. W związku z dokonaniem powyższych czynności uchwałą Nr XX/512/2020 z dnia 29 stycznia 2020 r. planowane wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto zostały zwiększone i wykazane w kwocie 2.780.000,00 zł.
13. W latach 2017-2021 wykazano w Wieloletniej Prognozie Finansowej następujące wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji (w poz. 2.1.2):

| Lp. | Rok | Kolumna 2.1.2. WPF (w zł) |
|-----|------|------------------------------|
| 1 | 2017 | 144.065,81 |
| 2 | 2018 | 30.651,66 |
| 3 | 2019 | 36.665,58 |
| 4 | 2020 | 0,00 |
| 5 | 2021 | 0,00 |

Powyższe wydatki dotyczyły poręczenia udzielonego Żużlowemu Klubowi Sportowemu Polonia Bydgoszcz SA. w związku z kredytem obrotowym w rachunku bieżącym udzielonym ŻKS Polonia Bydgoszcz SA w kwocie 2.000.000,00 zł (umowa z dnia 19 listopada 2012 r.). W dniu 26 września 2019 r. nastąpiła całkowita spłata zadłużenia

Wykazane

w WPF dane są zgodne z przedłożoną przez Jednostkę ewidencją księgową.

| Lp. | Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1. | Wydatki planowane | 3.066.870,00 | 1.981.780,00 | 2.100.000,00 | 2.780.000,00 | 3.020.000,00 |
| 2. | Wydatki wykonane | 144.065,81 | 30.651,66 | 36.665,58 | 0,00 | 0,00 |

14.



 36


15.

16. W § 6 Statutu Miasta Bydgoszcz wprowadzonego Uchwałą Nr LXIV/1348/14 Rady Miasta Bydgoszcz z dnia 18 listopada 2014 r. określono, że celem i zadaniem Miasta jest zaspakajanie potrzeb wspólnoty oraz umożliwianie pełnego uczestnictwa mieszkańców w jego życiu. Zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez Dyrektora Wydziału Zarządzania Budżetem Panią Katarzynę Jańczak poręczenia zostały udzielone w związku z realizacją zadań Miasta Bydgoszcz, i tak między innymi:

- poręczenie dla BOS Sp. z o.o., która jest spółką w 100% należącą do Miasta Bydgoszcz realizującą zadania w zakresie zarządzania miejskimi obiektami sportowymi dotyczyło kredytu obrotowego na działalność bieżącą Spółki,
- poręczenie kredytu w rachunku bieżącym dla ŻKS Polonia Sp. z o.o. zostało udzielone w celu umożliwienia realizacji usług promocyjnych na rzecz Miasta.

17. Monitorowanie sytuacji finansowo-ekonomicznej podmiotów, na rzecz których Miasto Bydgoszcz udzieliło poręczeń w kontrolowanym okresie 2017-2021 prowadzi Zespół ds. Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Bydgoszcz w oparciu o poniższe przepisy:

- zarządzenie Nr 632/2013 Prezydenta Miasta Bydgoszcz z dnia 6 listopada 2013 r. (ze zm.) w sprawie określenia zasad sprawowania nadzoru nad spółkami prawa handlowego
- zarządzenie Nr 566/2017 Prezydenta Miasta Bydgoszcz z dnia 11 października 2017 r. w sprawie określenia zasad sprawowania nadzoru nad spółkami prawa handlowego, w których Miasto Bydgoszcz posiada udziały lub akcje,
- zarządzenie Nr 64/2022 Prezydenta Miasta Bydgoszcz z dnia 26 stycznia 2022 r. w sprawie określenia zasad sprawowania nadzoru nad spółkami prawa handlowego, w których Miasto Bydgoszcz posiada udziały lub akcje.

Zgodnie z przedłożonymi wyjaśnieniami (**akta kontroli Nr 11/22/IV/3**) Koordynatora Zespołu ds. Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Bydgoszcz:

„Monitoring kondycji finansowej Spółek z większościami udziałem Miasta Bydgoszcz Zespół sprawuje w ramach nadzoru właścicielskiego jako Wspólnik i przebiega ono dwojako tj.

- w zakresie realizacji planów całorocznych:

Spółka przedkłada Wspólnikowi na początku każdego roku obrotowego do zatwierdzenia plany finansowe Spółki na dany rok obrotowy. Zgodnie z umowami Spółek przedłożone plany są opiniowane przez Radę Nadzorczą Spółki. Następstwem tego Wspólnik podejmuje decyzję w formie Uchwały Zgromadzenia Wspólników o jego zatwierdzeniu.

Po zakończonym roku obrotowym Zgromadzenie Wspólników na Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników dokonuje rozliczenia roku obrotowego Spółki, zatwierdzając zgodnie z ustawą o rachunkowości Sprawozdanie finansowe, Zarządu i Rady Nadzorczej.

• w zakresie bieżącego monitorowania:

Stalym organem nadzoru i kontroli we wszystkich Spółkach w których Miasto posiada udziały lub akcje jest Rada Nadzorcza Spółki, która na bieżąco sprawuje w tym zakresie nadzór. Rada Nadzorcza odbywa też cykliczne swoje posiedzenia, na których podejmuje uchwały i sporządza protokół z odbytego posiedzenia. Zespół ds. Nadzoru Właścicielskiego w ramach stałego monitorowania sytuacji Spółek otrzymuje od Spółek informacje kwartalne według określonego w Zarządzeniu wzoru na temat ich bieżącej sytuacji. Analiza przedłożonych raportów oraz pozostałych dokumentów Spółek stanowią podstawę podejmowanych decyzji przez Wspólnika Miasto Bydgoszcz."

Kontrolującym przedłożono przykładowe informacje kwartalne spółek: Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o.o., Bydgoskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. i Bydgoskich Obiektów Sportowych Sp. z o.o. sporządzone za IV kwartał 2020 r.

Tabela przedstawia informację o skutkach udzielonych przez Miasto Bydgoszcz poręczeń i gwarancji w okresie 2017-2021

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na dzień 31 grudnia | | | | |
|--------------------------|--|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 2017 r. | 2018 r. | 2019 r. | 2020 r. | 2021 r. |
| 1. | Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 160.867.879,39 | 144.937.762,64 | 129.043.129,44 | 13.469.840,24 | 97.850.079,79 |
| 2. | Wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.080.000,00 | 0,00 |
| Stan na dzień 1 stycznia | | | | | | |
| 4. | Wartość udzielonych poręczeń i gwarancji, przypadających potencjalnie do spłaty w danym roku, zgodnie z zawartą umową. | 2.066.870,00 | 1.952.340,00 | 2.019.233,00 | 2.757.170,00 | 3.020.000,00 |
| 5. | Wartość wg WPF | 3.066.870,00 | 1.981.780,00 | 2.100.000,00 | 2.780.000,00 | 3.020.000,00 |
| 6. | Różnica | 1.000.000,00* | 29.440,00* | 80.757,00* | 22.830,00* | 0,00 |

*rezerwa założona przez Miasto Bydgoszcz na ewentualne, nowe poręczenia.

V. Indywidualny wskaźnik zadłużenia Miasta Bydgoszczy dla lat 2017 – 2021

Badaniem objęto spełnienie przez jednostkę wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 uofp dla:

- roku 2017 wykazanego w Wieloletniej Prognozie Finansowej podjętej przez Radę Miasta Bydgoszczy na podstawie uchwały Nr XXXVIII/741/16 z dnia 28 grudnia 2016 r.,
- roku 2018 wykazanego w Wieloletniej Prognozie Finansowej podjętej przez Radę Miasta Bydgoszczy na podstawie uchwały Nr LIII/1165/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.,
- roku 2019 wykazanego w Wieloletniej Prognozie Finansowej podjętej przez Radę Miasta Bydgoszczy na podstawie uchwały Nr V/48/18 z dnia 19 grudnia 2018 r.,
- dla roku 2020 wykazanego w Wieloletniej Prognozie Finansowej podjętej przez Radę Miasta Bydgoszczy na podstawie uchwały Nr XIX/450/19 z dnia 18 grudnia 2019 r.
- dla roku 2021 wykazanego w Wieloletniej Prognozie Finansowej podjętej przez Radę Miasta Bydgoszczy na podstawie uchwały Nr XXXII/759/20 z dnia 16 grudnia 2020 r.

Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje) limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik ten dla roku 2020 regulowały przepisy art. 243 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Ustalenia:

1. Przy obliczaniu wskaźnika planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, kontrolowana jednostka nie stosowała odliczeń od długu z tytułów wskazanych w tymże przepisie.
2. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i z uwzględnieniem przypadających na dany rok wyłączeń z tytułu realizacji programów lub projektów z udziałem środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych:

a) Do obliczenia wskaźnika **na 2017 r.** przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej następujące wartości:

- (2.1.1) planowane wydatki na poręczenia, gwarancje w 2017 r.: **3.294.690,00 zł**,
- (2.1.3) planowane wydatki na obsługę długu w 2017 r. w kwocie **27.982.742,00 zł** .
- planowane wydatki na obsługę długu podlegające wyłączeniu: 0,00 zł (kolumna WPF Nr 2.1.3.1.2.)
- (5.1) planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w 2017 r.: **33.649.792,00 zł**,
- planowane dochody ogółem w 2017 r. **1.857.162.071,00 zł**

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 3,48 tj.:

$$\frac{3.066.870,00 + 27.982.742,00 - 0,00 + 33.649.792,00}{1.857.162.071,00} * 100 = 3,48 \%$$

Powyższa wartość została wskazana w WPF Miasta Bydgoszcz **na 2017 rok** w kolumnie 9.1.

 39

b) Do obliczenia wskaźnika **na 2018 r.** przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej następujące wartości:

- (2.1.1) planowane wydatki na poręczenia, gwarancje w 2018 r.: **1.981.780,00 zł**,
- (2.1.3) planowane wydatki na obsługę długu w 2018 r. w kwocie **26.030.000,00 zł** .
- planowane wydatki na obsługę długu podlegające wyłączeniu: 0,00 zł (kolumna WPF Nr 2.1.3.1.2.)
- (5.1) planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w 2017 r.: **42.921.812,00 zł**,
- planowane dochody ogółem w 2017 r. **2.121.181.150,00 zł**

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 3,34 tj.:

$$\frac{1.981.780,00 + 26.030.000,00 - 0,00 + 42.921.812,00}{2.121.181.150,00} * 100 = 3,34 \%$$

Powyższa wartość została wskazana w WPF Miasta Bydgoszcz **na 2018** rok w kolumnie 9.1.

c) Do obliczenia wskaźnika **na 2019 r.** przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej następujące wartości:

- (2.1.1) planowane wydatki na poręczenia, gwarancje w 2019 r.: **2.100.000,00 zł**,
- (2.1.3) planowane wydatki na obsługę długu w 2019 r. w kwocie **24.030.000,00 zł** .
- planowane wydatki na obsługę długu podlegające wyłączeniu: 0,00 zł (kolumna WPF Nr 2.1.3.1.2.)
- (5.1) planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w 2019 r.: **46.752.551,00 zł**,
- planowane dochody ogółem w 2019 r. **2.121.730.424,00 zł**

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 3,28 tj.:

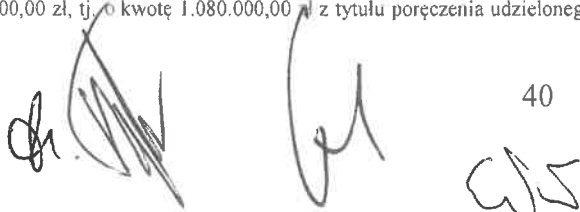
$$\frac{2.100.000,00 + 24.030.000,00 + 46.752.551,00}{2.221.730.424,00} * 100 = 3,28$$

Powyższa wartość została wskazana w WPF Miasta Bydgoszcz **na 2019** rok w kolumnie 9.1.

d) Do obliczenia wskaźnika **na 2020 r.** przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej następujące wartości:

- planowane wydatki na poręczenia, gwarancje w 2020 r. (kolumna WPF 2.1.2): **1.700.000,00 zł***,
- planowane wydatki na obsługę długu w 2020 r. (kolumna WPF 2.1.3): **27.030.000,00 zł**,
- planowane wydatki na obsługę długu podlegające wyłączeniu (kolumna WPF Nr 2.1.3.2.): **0,00 zł**,
- planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w 2020 r. (kolumna WPF Nr 5; 5.1): **53.160.487,00 zł**,
- planowane dochody bieżące w 2020 r.: **2.123.998.385,00 zł**,
- planowane dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w 2020 r. – **429.007.536,00 zł**.

*ostatecznie kwota planowanych wydatków na poręczenia, gwarancje w 2020 r. została zwiększona w styczniu 2020 r do kwoty 2.780.000,00 zł, tj. o kwotę 1.080.000,00 zł z tytułu poręczenia udzielonego dla BOS Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy dnia 26 stycznia 2020 r.



Stwierdzono, że wartości przyjęte w WPF na 2020 r. w zakresie rozchodów są wartościami realistycznymi. Jednostka dokonała płatności z tytułu rozchodów w 2020 r. w wysokości 53.406.636,08 zł – kwota ta wykazana została w sprawozdaniu NDS za 2020 r. (poz. D2 oraz D21).

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Miasta Bydgoszczy za rok 2020 stwierdzono, że jednostka dokonała wydatków z tytułu obsługi długu w wysokości 15.453.575,44 zł (dz. 757/75702/8110).

Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 4,83 tj.:

$$\frac{1.700.000,00 + 27.030.000,00 - 0,00 + 53.160.487,00}{2.123.998.385,00 - 429.007.536,00} * 100 = 4,83 \%$$

Powyższa wartość została wskazana w WPF Miasta Bydgoszcz na 2020 rok w kolumnie 8.1.

e) Do obliczenia wskaźnika na 2021 r. przyjęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej następujące wartości:

- planowane wydatki na poręczenia, gwarancje w 2021 r.: **3.020.000,00 zł**,
- planowane wydatki na obsługę długu w 2021 r. w kwocie **16.020.000,00 zł**;
- planowane wydatki na obsługę długu podlegające wyłączeniu: **0,00 zł** (kolumna WPF Nr 2.1.3.2.);
- planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w 2021 r.: **57.024.247,00 zł**,
- planowane dochody bieżące w 2021 r.: **2.168.188.403,00 zł**.
- planowane dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące w 2021 r.: **465.844.680,00 zł**

Stwierdzono, że wartości przyjęte w WPF na 2021 r. w zakresie rozchodów są wartościami realistycznymi. (WPF wykonanie 2021 r. - 57.594.247,00 zł). Jednostka dokonała płatności z tytułu rozchodów w 2021 r. w wysokości 57.495.126,08 zł – kwota ta wykazana została w sprawozdaniu NDS za 2021 r. (poz. D2 oraz D21).

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Miasta Bydgoszczy za rok 2019 stwierdzono, że jednostka dokonała wydatków z tytułu obsługi długu w wysokości 11.167.329,85 zł (dz. 757/75702/8110).

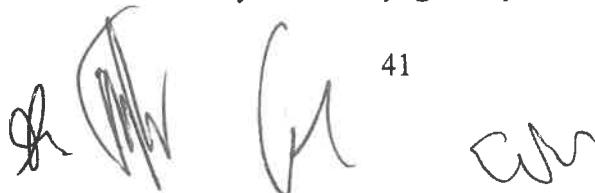
Z podstawienia ww. kwot do wzoru uzyskano wskaźnik na poziomie 4,47% tj.:

$$\frac{3.020.000,00 + 16.020.000,00 - 0,00 + 57.024.247,00}{2.168.188.403,00 - 465.844.680,00} * 100 = 4,47 \%$$

Powyższa wartość została wskazana w WPF Miasta Bydgoszcz na 2021 rok w kolumnie 8.1.

3. Ustalono, że dane dotyczące kwot rozchodów wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Bydgoszczy, przyjętej na mocy uchwał:

- Nr XXXVIII/741/16 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy,
- Nr LIII/1165/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy,
- Nr V/48/18 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy,
- Nr XIX/450/2019 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie



- wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy,
- Nr XXXII/759/20 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy,
 - Nr XLVIII/115/21 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Miasta Bydgoszczy,
- są realistyczne i wynikają z dokumentacji źródłowej (umów kredytowych oraz harmonogramów spłat), zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych.

Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań obrazuje poniższa tabela:

| Rok | Wskaźnik spłaty zobowiązań ujęty w WPF | Wskaźnik spłaty zobowiązań który winien zostać ujęty w WPF | Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń |
|------|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2017 | 3,48 | 3,48 | 9,67 |
| 2018 | 3,34 | 3,34 | 10,17 |
| 2019 | 3,28 | 3,28 | 10,97 |
| 2020 | 4,83 | 4,83 | 16,27 |
| 2021 | 4,47 | 4,47 | 15,64 |

Powyższy dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w latach 2017-2021 został wykazany w Wieloletniej Prognozie Miasta Bydgoszcz w prawidłowej wysokości. W okresie objętym kontrolą wskaźnik spłat zobowiązań określony w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie przekraczał dopuszczalnego wskaźnika spłat określonego w ww. przepisie.

Dochody z tytułu sprzedaży majątku w latach 2017-2020 zostały zaplanowane w wysokości realistycznej, tj. roku 2017, 2018, 2021 dochody przekroczyły wartość ujętą w pierwotnym planie. Natomiast w latach 2019-2020 nie osiągnięto pierwotnie określonych dochodów mimo przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości o wartości przewyższającej kwotę ujętą w pierwotnym planie (na dzień 1 stycznia 2019 i 1 stycznia 2020 r.).

VI. Realizacja transferów majątku gminy do Spółek z jej udziałem oraz zobowiązania JST wobec kontrolowanych Spółek

Kontrolą objęto:

1. Dokonanie transferów majątku do trzech kontrolowanych Spółek, tj.: Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów PRONATURA Sp. z o.o. w Bydgoszczy, Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku "Myślęcinek" Sp. z o.o. w Bydgoszczy, Miejskich Zakładów Komunikacyjnych Sp. z o.o. w Bydgoszczy.
2. Zaliczenie do zadłużenia potencjalnych spłat kwot wynikających z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto Bydgoszcz zgodnie z art. 236 ust 4 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Zobowiązania Miasta Bydgoszczy wobec trzech ww. Spółek w latach 2017-2020.
4. Oświadczenia i udzielone zabezpieczenia rzeczowe spłaty zobowiązań Spółek z udziałem Miasta Bydgoszcz, wszelkie mechanizmy wsparcia stosowane przez Miasto Bydgoszcz wobec kontrolowanych Spółek oraz zawieranie umów wsparcia, umów cywilnych, umów w ramach zamówień publicznych, które ewentualnie mogłyby zostać zaliczone i uznane za tytuł dłużny i klasyfikowane do długu Miasta Bydgoszczy.

Ustalenia:

Ad 1.

Dokonanie transferów majątku do trzech kontrolowanych Spółek, tj.: Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów PRONATURA Sp. z o.o. w Bydgoszczy, Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku "Myślęcinek" Sp. z o.o. w Bydgoszczy, Miejskich Zakładów Komunikacyjnych Sp. z o.o. w Bydgoszczy w latach 2017-2021 zawarto w poniższej tabeli:

| ROK | Nazwa spółki | Rodzaj czynności | Data zgody organu stanowiącego jst | Wartość (w zł) | Uzasadnienie / opis |
|------|--|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------|---|
| 2017 | I. Leśny Park Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” Sp. z o.o. | Podwyższenie kapitału zakładowego | 28.06.2017 r. | 1.299.600,00 | Przeznaczenie na rozwój infrastruktury Spółki: - uchwała Nr XXXVII/740/16 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2016 r. (kwota 1.300.000,00 zł), |
| | | Podwyższenie kapitału zakładowego | 14.11.2017 r. | 10.399.050,00 | Przeznaczenie na rozwój infrastruktury Spółki: - uchwała Nr XLI/865/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 marca 2017 r. (kwota 10.000.000,00 zł),- - uchwała Nr L/1060/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 25 października 2017 r. (kwota 400.000,00 zł) |
| 2018 | | Obniżenie kapitału zakładowego | 20.06.2018 r. | 2.429.550,00 | Pokrycie strat Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. w wyniku umorzenia kapitału podstawowego: - uchwała Nr 8/2018 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 20 czerwca 2018 r. w kwocie 1.290.150,00 zł, Starta bilansowa za lata ubiegłe w wyniku umorzenia kapitału podstawowego. |

43

| ROK | Nazwa spółki | Rodzaj czynności | Data zgody organu stanowiącego jst | Wartość (w zł) | Uzasadnienie / opis |
|-----------|---|--------------------------------|------------------------------------|-----------------|---|
| | | | | | - uchwała Nr 9/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w kwocie 1.139.400,00 zł. |
| 2019 | | Obniżenie kapitału zakładowego | 25.06.2019 r. | 2.056.050,00 | Pokrycie strat Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. w wyniku umorzenia kapitału podstawowego: - uchwała Nr 11/2019 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 25 czerwca 2019 r. w kwocie 2.056.050,00 zł. |
| 2020 | | Obniżenie kapitału zakładowego | 18.09.2020 r. | 1.194.750,00 | Pokrycie strat Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. w wyniku umorzenia kapitału podstawowego: - uchwała Nr 10/2020 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 18 września 2020 r. w kwocie 1.194.750,00 zł. |
| 2021 | | Obniżenie kapitału zakładowego | 15.09.2021 r. | 556.650,00 | Pokrycie strat Spółki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. w wyniku umorzenia kapitału podstawowego: - uchwała Nr 9/2021 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 15 września 2021 r. w kwocie 556.650,00 zł. |
| 2017-2021 | 2. Międzygminny Kompleks Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o.o. | brak | 0 | 0 | - |
| 2017-2021 | 3. Miejskie Zakłady Komunikacyjne Sp. z o.o. | brak | 0 | 0 | - |

W roku 2017 Miasto Bydgoszcz przekazało do spółki z udziałem miasta Leśny Park Kultury i Wypoczynku „*Mysłęcinek*” łącznie kwotę 11.698.650,00 zł z przeznaczeniem na rozwój infrastruktury.

Ustalenia:

1. Uchwałą Nr XXXVIII/740/16 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2017 zaplanowano w planie wydatków majątkowych budżetu (tabela Nr 15b do uchwały) kwotę 1.300.000,00 zł na dokapitalizowanie Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku „*Mysłęcinek*” Sp. z o. o. z przeznaczeniem na rozwój infrastruktury:

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku „*Mysłęcinek*” uchwałą Nr 11/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r. na podstawie powyższej uchwały budżetowej oraz uchwały Rady Nadzorczej Spółki Nr 403/04/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 r. ustaliło, że podwyższa się kapitał zakładowy spółki o kwotę 1.299.600,00 zł,

- Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło Aktem Notarialnym, Repertorium A Nr _____ z dnia 28 czerwca 2017 r. Kwotę o którą podwyższono kapitał zakładowy (1.299.600,00) przeznacza się na rozwój



infrastruktury (modernizacja dróg na terenie Ogrodu Botanicznego, „budowę oświetlenia ścieżki pieszo-rowerowej na odcinku ul. Gdańska - ul. Hipieczna, budowa integracyjnego placu zabaw dla dzieci na terenie parku”,

- Przelewu kwoty 1.299.600,00 zł dokonano w dniu 3 lipca 2017 r. z rachunku jednostki (konto 130-2) o Nr 70 1240 6452 1111 0010 4788 1098, co stwierdzono na podstawie bankowego potwierdzenia wykonanej operacji, Nr referencji banku:
 - Zwiększenie udziałów gminy zostało zaewidencjonowane na stronie „Wn” konta 240/10 „Pozostałe rozrachunki i udziały” w dniu 3 lipca 2017 r, co stwierdzono na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów dla kontrahentów” za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2021 r.,
 - Zwiększenie udziałów gminy zostało zaewidencjonowane na stronie „Wn” konta 030/1 „Długoterminowe aktywa finansowe - udziały” w dniu 25 września 2017 r. po dokonaniu wpisu do KRS: 000122406 w dniu 7 września 2017 r. (Nr wpisu 50), zgodnie z art. 36 ust 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami obowiązującymi w przyjętej w jednostce polityce rachunkowości,
 - Kapitał zakładowy spółki wzrósł do kwoty 20.855.250,00 zł, co stwierdzono na podstawie informacji KRS: 000122406 oraz ewidencji księgowej konta 030/1 „Długoterminowe aktywa finansowe - udziały” na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów dla kontrahentów” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.,
2. Uchwałą Nr XLI/864/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 marca 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu miasta na rok 2017 zaplanowano w planie wydatków majątkowych budżetu (zmiana tabeli Nr 15b) kwotę 300.000,00 zł (klasyfikacja 925-92504-610) na dokapitalizowanie Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” Sp. z o. o. z przeznaczeniem na rozwój infrastruktury - przedsięwzięcie pn. „Budowa Biegunarium na terenie LPKiW w Myślęcinku”,

Uchwałą Nr XLI/865/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 29 marca 2017 r. zmieniającej uchwałę w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Bydgoszczy zaplanowano w planie wydatków majątkowych budżetu (tabela Nr 15b) kwotę 10.000.000,00 zł na przedsięwzięcie pn. „Budowa Biegunarium na terenie LPKiW w Myślęcinku” z czego na rok 2017 w kwocie 300.000,00 a na rok 2018 w kwocie 9.700.000,00 zł.

Uchwałą Nr L/1060/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 25 października 2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu miasta na rok 2017 zwiększono kwotę zaplanowanego w planie wydatków majątkowych budżetu (zmiana tabeli Nr 15b - 1.300.000,00 zł) o kwotę 400.000,00 zł do kwoty 1.700.000,00 klasyfikacja 900-90004-6010) zł na dokapitalizowanie Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” Sp. z o. o. z przeznaczeniem na rozwój infrastruktury.

Uchwałą Nr LIII/1164/17 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na rok 2018 zaplanowano w planie wydatków budżetu miasta (tabela Nr 4) kwotę 9.700.000,00 zł na wniesienie „wkładów do spółek prawa handlowego”

- Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” uchwałą Nr 1/2017 z dnia 14 listopada 2017 r.



- na podstawie powyższych uchwał oraz uchwały Rady Nadzorczej Spółki ustaliło, że podwyższa się kapitał zakładowy spółki o kwotę 10.399.050,00 zł,
- Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło Aktem Notarialnym, Repertorium A Nr _____ z dnia 14 listopada 2017 r. Kwotę o którą podwyższono kapitał zakładowy (10.399.050,00) przeznacza się na rozwój w następujący sposób:
 - o kwotę 299.700,00 zł na inwestycję pn. „Budowa Biegunarium na terenie LPKiW w Myślęcinku”,
 - o kwotę 399.600,00 zł na zakup 28 rozkładanych pawilonów handlowych,
 - o kwotę 9.699.750,00 na inwestycję „Budowa Biegunarium na terenie LPKiW w Myślęcinku”,
 - Zgodnie z zapisem zawartym w Akcie Notarialnym nowo utworzone udziały w podwyższonym kapitale zakładowym „przeznacza się do objęcia przez dotychczasowego wspólnika, to jest Miasto Bydgoszcz i zostaną pokryte wkładem pieniężnym”:
 - o w kwocie 699.300,00 zł w terminie do dnia 30 grudnia 2017 r. Przelewu kwoty 699.300,00 zł dokonano w dniu 23 listopada 2017 r. z rachunku jednostki (konto 130-2) Nr 70 1240 6452 1111 0010 4788 1098, co stwierdzono na podstawie bankowego potwierdzenia wykonanej operacji, Nr referencji banku: _____ zgodnie z terminem,
 - o w kwocie 9.699.750,00 zł w terminie do dnia 30 kwietnia 2018 r. Przelewu kwoty 9.699.750,00 zł dokonano w dniu 13.04.2018 r. (zgodnie z terminem) z rachunku jednostki (konto 130-2) Nr 70 1240 6452 1111 0010 4788 1098, co stwierdzono na podstawie bankowego potwierdzenia wykonanej operacji, Nr referencji banku: _____
 - Zwiększenie udziałów gminy zostało zaewidencjonowane na koncie 240/10 „Pozostałe rozrachunki i udziały”, co stwierdzono na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów dla kontrahentów” za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2021 r., w dniu 23 listopada 2017 r. w kwocie łącznej 699.300,00 zł (399.600,00 zł, 299.700,00 zł), w dniu 23 listopada 2017 r., w kwocie 9.699.750,00 zł w dniu 13 kwietnia 2018 r.,
 - Zwiększenie udziałów gminy zostało zaewidencjonowane na stronie „Wn” konta 030/1 „Długoterminowe aktywa finansowe - udziały” w dniu 29 czerwca 2018 r. po dokonaniu wpisu do KRS: 000122406 w dniu 24 maja 2018 r. (Nr wpisu 52), zwiększenie ujęto zgodnie z art. 36 ust 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami obowiązującymi w przyjętej w jednostce polityce rachunkowości,
 - Kapitał zakładowy spółki wzrósł do kwoty 31.254.300,00 zł, co stwierdzono na podstawie informacji KRS: 000122406 oraz ewidencji księgowej konta 030/1 „Długoterminowe aktywa finansowe - udziały” na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów dla kontrahentów” za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2021 r.



3. W latach 2018-2021 nastąpiło obniżenie kapitału zakładowego:

- W roku 2018 o kwotę 2.429.550,00 zł:
 - Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku „*Mysłęcinek*”:
 - o uchwałą Nr 8/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r. ustaliło, że pokrywa się stratę bilansową za 2017 r. w kwocie 1.290.150,00 zł w drodze umorzenia 2.867 udziałów (po 450,00 zł każdy),
 - o uchwałą Nr 9/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r. ustaliło, że pokrywa się stratę bilansową za 2016 r. w kwocie 395.100,00 zł w drodze umorzenia 878 udziałów, za 2015 r. w kwocie 607.500,00 zł 1.350 udziałów (po 450,00 zł każdy),
 - o uchwałą Nr 9/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r. ustaliło, że pokrywa się stratę bilansową za z lat ubiegłych w kwocie 136.800,00 zł w drodze umorzenia 304 udziałów (po 450,00 zł każdy),
 - o uchwałą Nr 10/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r. w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki zgromadzenie wspólników uchwaliło obniżenie kapitału zakładowego sporządzono w formie Aktu notarialnego, Repertorium A Nr _____ z dnia 20 czerwca 2018 r.,
 - Zmniejszenie udziałów gminy zostało zaewidencjonowane po stronie „*Wn*” konta 030/1 „*Długoterminowe aktywa finansowe - udziały*” w dniu 31 grudnia 2018 r. po dokonaniu wpisu do KRS: 000122406 w dniu 29 października 2018 r. (Nr wpisu 55), ujęto zgodnie z art. 36 ust 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami obowiązującymi w przyjętej w jednostce polityce rachunkowości,
 - Kapitał zakładowy wyniósł kwotę 28.824.750,00 zł, co stwierdzono na podstawie informacji KRS: 000122406 oraz ewidencji księgowej konta 030/1 „*Długoterminowe aktywa finansowe - udziały*” na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „*Zestawienie obrotów dla kontrahentów*” za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2021 r.,
 - W dniu 2 sierpnia 2018 r. zawarto pomiędzy Miastem Bydgoszcz z LPKiW „*Mysłęcinek*” umowę nieodpłatnego nabycia udziałów własnych w celu ich umorzenia, umowę podpisał Prezydent Miasta Bydgoszczy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

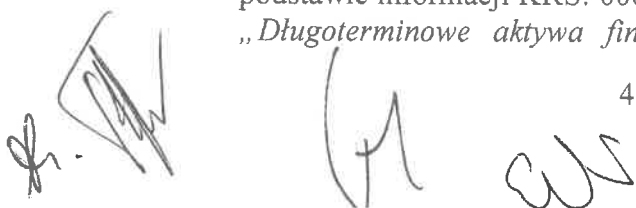
- W roku 2019 o kwotę 2.056.050,00 zł:
 - Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku „*Mysłęcinek*” uchwałą Nr 11/2017 z dnia 25 czerwca 2019 r. ustaliło, że pokrywa się stratę bilansową za 2018 r. w kwocie 2.056.050,00 zł w drodze umorzenia 4.569 udziałów (po 450,00 zł każdy), uchwałą Nr 12/2018 z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki zgromadzenie wspólników uchwaliło obniżenie kapitału zakładowego - Akt Notarialny, Repertorium A Nr _____ z dnia 25 czerwca 2019 r.,
 - Obniżenie udziałów gminy zostało zaewidencjonowane na stronie „*Wn*” konta 030/1 „*Długoterminowe aktywa finansowe - udziały*” w dniu 29 czerwca 2018 r. po dokonaniu wpisu do KRS: 000122406 w dniu 31 grudnia 2019 r. (Nr wpisu 62), zwiększenie ujęto zgodnie z zasadami obowiązującymi w przyjętej w jednostce polityce rachunkowości,
 - Kapitał zakładowy wyniósł kwotę 26.768.700,00 zł, co stwierdzono na podstawie informacji KRS: 000122406 oraz ewidencji księgowej konta 030/1

„Długoterminowe aktywa finansowe - udziały” na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów dla kontrahentów” za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2021 r.,

- W dniu 7 sierpnia 2019 r. zawarto pomiędzy Miastem Bydgoszcz z LPKiW „Myślęcinek” umowę nieodpłatnego nabycia udziałów własnych w celu ich umorzenia, umowę podpisał Prezydent Miasta Bydgoszczy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

- W roku 2020 o kwotę 1.194.750,00 zł:
 - Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” uchwałą Nr 10/2020 z dnia 18 września 2020 r. ustaliło, że pokrywa się stratę bilansową za 2019 r. w kwocie 1.194.750,00 zł w drodze umorzenia 2.655 udziałów (po 450,00 zł każdy), uchwałą Nr 11/2020 z dnia 18 września 2020 r. w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki zgromadzenie wspólników uchwaliło obniżenie kapitału zakładowego - Akt Notarialny, Repertorium A Nr _____ z dnia 18 września 2020 r.
 - Zmniejszenie udziałów gminy zostało zaewidencjonowane na stronie „Wn” konta 030/1 „Długoterminowe aktywa finansowe - udziały” w dniu 17 lutego 2021 r. po dokonaniu wpisu do KRS: 000122406 w dniu 19 stycznia 2021 r. (Nr wpisu 67), ujęto zgodnie z art. 36 ust 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami obowiązującymi w przyjętej w jednostce polityce rachunkowości,
 - Kapitał zakładowy wyniósł kwotę 25.573.950,00 zł, co stwierdzono na podstawie informacji KRS: 000122406 oraz ewidencji księgowej konta 030/1 „Długoterminowe aktywa finansowe - udziały” na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów dla kontrahentów” za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2021 r.,
 - W dniu 7 stycznia 2021 r. zawarto pomiędzy Miastem Bydgoszcz z LPKiW „Myślęcinek” umowę nieodpłatnego nabycia udziałów własnych w celu ich umorzenia, umowę podpisał Prezydent Miasta Bydgoszczy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

- W roku 2021 o kwotę 556.650,00 zł:
 - Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” uchwałą Nr 9/2021 z dnia 15 września 2021 r. ustaliło, że pokrywa się stratę bilansową za 2020 r. w kwocie 556.650,00 zł w drodze umorzenia 1.237 udziałów (po 450,00 zł każdy), uchwałą Nr 10/2021 z dnia 15 września 2021 r. w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki zgromadzenie wspólników uchwaliło obniżenie kapitału zakładowego sporządzono - Akt notarialny, Repertorium A Nr _____ z dnia 15 września 2021 r.
 - Zmniejszenie udziałów gminy zostało zaewidencjonowane na stronie „Wn” konta 030/1 „Długoterminowe aktywa finansowe - udziały” w dniu 22 marca 2022 r. po dokonaniu wpisu do KRS: 000122406 w dniu 15 marca 2022 r. (Nr wpisu 72), zmniejszenie ujęto zgodnie z art. 36 ust 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami obowiązującymi w przyjętej w jednostce polityce rachunkowości,
 - Kapitał zakładowy wyniósł kwotę 25.017.300,00 zł, co stwierdzono na podstawie informacji KRS: 000122406 oraz ewidencji księgowej konta 030/1 „Długoterminowe aktywa finansowe - udziały” na podstawie wydruku



z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów dla kontrahentów” za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2021 r.,

- W dniu 1 grudnia 2021 r. zawarto pomiędzy Miastem Bydgoszcz z LPKiW „Myślęcinek” umowę nieodpłatnego nabycia udziałów własnych w celu ich umorzenia, umowę podpisał Prezydent Miasta Bydgoszczy przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.
4. W roku 2017 transfer majątku do Spółki Leśny Park Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” wyniósł kwotę 11.698.650,00 zł, co stanowiło niespełna 0,0018 % aktywów ogółem Miasta Bydgoszcz wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.
 5. W latach 2017-2021 Miasto Bydgoszcz nie przekazało transferów majątkowych do Spółek z udziałem Miasta, tj. do Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów „ProNatura” i Miejskich Zakładów Komunikacyjnych w Bydgoszczy.
Na dzień 1 stycznia 2017 oraz dzień 31 grudnia 2021 r. wartość kapitału zakładowego spółki:
 - Międzygminny Kompleks Unieszkodliwiania Odpadów „ProNatura” wynosił 29.423.000,00 zł, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów dla kontrahentów za okres 2017-01-01-2021-12-31” konto: 030/1 „Długoterminowe aktywa finansowe - udziały” oraz KRS: 0000296965 – (ostatni wpis w rubryce Nr 8 „Kapitał spółki”) Nr wpisu 27 z dnia 23 stycznia 2015 r.,
 - Miejskie Zakłady Komunikacyjne wynosił 52.957.100,00 zł, co stwierdzono na podstawie KRS: 0000111252 – (ostatni wpis w rubryce Nr 8 „Kapitał spółki”) Nr wpisu 52 z dnia 15 stycznia 2016 r.
 6. W okresie kontrolowanym, tj. w latach 2017-2020 do ww. Spółek z udziałem Miasta Bydgoszczy nie dokonano transferów majątku (niepieniężnych).
 7. Zgodnie z art. 50 ust 1 obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z jego przeznaczeniem.

W zakresie prowadzenia kontroli nad prawidłowym wykorzystaniem przez spółki przekazanego im majątku oświadczenie założył Koordynator Zespołu ds. Nadzoru Właścicielskiego, cyt. „W okresie 2017 - 2021 Miasto nie prowadziło kontroli dedykowanych wykorzystywaniu wniesionego do Spółek majątku, w których posiada ono udziały lub akcje. Wnoszony do spółek majątek w różnej formie służy do realizacji ich celów statutowych. Przekazanie majątku w formie rzeczowej lub pieniężnej poprzedzone jest decyzjami Rady Miasta. Prawidłowość wykorzystania wnoszonego do spółek majątku monitorowane było na podstawie oceny corocznych sprawozdań z ich działalności oraz umów o dofinansowanie np. inwestycji. Przykładowa umowa w załączeniu. Dodatkowo informuję, że stały nadzór nad działalnością Spółki sprawuje Rada Nadzorcza”.

Oświadczenie stanowi akta kontroli Nr 11/22/VI/1.



Łączną wartość transferów i ich udział w aktywach ogółem Miasta Bydgoszcz przedstawia poniższa tabela: (w zł)

| Lp. | Nazwa | 2017 r. | 2018 r. | 2019 r. | 2020 r. |
|-----|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. | Wielkość wszystkich transferów do Spółek z udziałem Miasta Bydgoszcz | 28.556.145,10 | 48.914.550,00 | 19.187.164,00 | 27.917.000,00 |
| 2. | Aktywa ogółem Miasta Bydgoszcz na podstawie bilansu jednostki budżetowej wg stanu na 31 grudnia danego roku | 6.325.579.399,06 | 6.562.424.636,33 | 7.026.744.672,88 | 7.421.912.548,69 |
| 3. | Udział aktywów ogółem do transferów (w ≈ %, wiersz 1 / 2) | 0,4514 | 0,7454 | 0,2731 | 0,3761 |

Zestawienie transferów do Spółek z wyłączeniem poddanych kontroli w których Miasto Bydgoszcz posiada udziały stanowi **akta kontroli 11/22/VI/6**

Ad 2.


Zaliczenie do zadłużenia potencjalnych spłat kwot wynikających z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto Bydgoszcz zgodnie z art. 236 ust 4 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 28 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z zm.) wraz z ewidencją księgową konta 931 „Zobowiązania warunkowe” przedstawiono i opisano szczegółowo w rozdziale IV pkt. 5. „Poręczenia i gwarancje” niniejszego protokołu.

Ad 3.

Zobowiązania Miasta Bydgoszczy wobec trzech ww. Spółek w okresie kontroli 2017-2020.

| Lp. | Kontrahent | 31.12.2017 r. | 31.12.2018 r. | 31.12.2019 r. | 31.12.2020 r. | 31.12.2021 r. | Uwagi |
|-----|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| 1. | Międzygminny Kompleks Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o.o. | 6.302.521,51 | 6.694.258,47 | 8.713.414,02 | 10.888.874,60 | 14.297.932,11 | Zobowiązania za odbiór odpadów komunalnych i dostarczania pojemników, obsługi cmentarzy, oczyszczania miast i wsi / oraz zakup usług pozostałych |

- Zobowiązania Miasta Bydgoszczy wobec Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o.o. w okresie 2017-2021 przedstawiono w powyższej tabeli.
- Zobowiązania dotyczyły rozliczeń w kontrolowanych latach z tytułu umów:
 - BOK/78/2015 z dnia 13 grudnia 2015 r. (ze zmianami), której przedmiotem było świadczenie przez Spółkę na rzecz Gminy usługi przyjmowania i zapewnienia zagospodarowania dostarczonych przez Dostawców: zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych, papieru, metali, tworzyw sztucznych, opakowań,

 50
CW

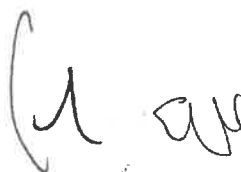
- BOK/69/2019 z dnia 21 listopada 2019 r. na odbiór odpadów komunalnych dla sektora VI i VII Miasta Bydgoszczy,
- BOK/22/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. na odbiór odpadów komunalnych dla sektora IV Miasta Bydgoszczy,
- BOK/16/2021 z dnia 15 czerwca 2021 r. na odbiór i transport odpadów komunalnych dla sektora II Miasta Bydgoszczy,
- BOK/17/2021 z dnia 15 czerwca 2021 r. na odbiór i transport odpadów komunalnych dla sektora V Miasta Bydgoszczy.

Powyższe zweryfikowano na podstawie wydruków z ewidencji księgowej - wydruk z konta 201/1, symbol kontrahenta 122754 „Stan konta za okres 2017-01-01-2017-12-31”, „Stan konta za okres 2018-01-01-2018-12-31”, „Stan konta za okres 2019-01-01-2019-12-31”, „Stan konta za okres 2020-01-01-2020-12-31”, „Stan konta za okres 2021-01-01-2021-12-31”.

3. Wzrost zobowiązań na koniec 2021 r. wynikał ze zwiększenia (z 3 do 6 sektorów) terenu obsługiwanego przez Międzygminny Kompleks Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o.o. w 2021 r. w zakresie usług gospodarki odpadami i oczyszczania miasta, co było następstwem zerwania współpracy przez Miasto Bydgoszcz z firmą PHU Komunalnik z siedzibą we Wrocławiu.

| Lp. | Kontrahent | 31.12.2017 r. | 31.12.2018 r. | 31.12.2019 r. | 31.12.2020 r. | 31.12.2021 r. | Uwagi |
|-----|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| 1. | "Leśny Park Kultury i Wypoczynku "Myślęcinek" Sp. z o. o. w Bydgoszczy" | 0,00 | 0,00 | 271.700,00 | 271.700,00 | 293.415,40 | Zobowiązania z tytułu utrzymania i zarządzania parkiem |

1. Stan zobowiązań Miasta Bydgoszczy na koniec każdego roku objętego kontrolą wobec Leśnego Park Kultury i Wypoczynku "Myślęcinek" Sp. z o. o. w Bydgoszczy przedstawiono w powyższej tabeli.
2. Zobowiązania wynikają z zawartego w dniu 23 stycznia 2014 roku (ze zmianami, tj. Aneksem Nr 8 z dnia 22 stycznia 2019 roku, Aneksem Nr 9 z dnia 17 stycznia 2020 roku i Aneksem Nr 10 z dnia 21 grudnia 2020 r. oraz Aneksem Nr 11 z dnia 1 grudnia 2021 r.) porozumienia pomiędzy Miastem Bydgoszcz, a Leśnym Parkiem Kultury i Wypoczynku "Myślęcinek" Sp. z o. o. w Bydgoszczy w sprawie kompleksowego zarządzania, utrzymania i konserwacji zespołu przyrodniczo – rekreacyjnego pn. Leśny Park Kultury i Wypoczynku w Bydgoszczy, co zweryfikowano z przedłożonymi wydrukami z ewidencji księgowej (wydruk z konta 201/1, symbol kontrahenta 58408 „Stan konta za okres 2019-01-01-2019-12-31”, „Stan konta za okres 2020-01-01-2020-12-31”, „Stan konta za okres za 2021-01-01-2021-12-31”).
3. Pozostałe zobowiązania Miasta Bydgoszcz wobec Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku "Myślęcinek" Sp. z o. o. w Bydgoszczy, które wystąpiły w 2017 i 2018 roku zgodnie z oświadczeniem koordynatora Zespołu ds. Nadzoru Właścicielskiego Miasta Bydgoszczy, to kwota 9.699.750,00 zł wynikająca z tytułu objęcia nowoutworzonych udziałów Spółki i pokrycia ich wkładem pieniężnym, co opisano szczegółowo w pkt 1 niniejszej części protokołu.

| Lp. | Kontrahent | 31.12.2017 r. | 31.12.2018 r. | 31.12.2019 r. | 31.12.2020 r. | 31.12.2021 r. | Uwagi |
|-----|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| 1. | Miejskie Zakłady Komunikacyjne Sp. z o.o. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | b.u. |

1. W kontrolowanym okresie Miasto Bydgoszcz nie posiadało zobowiązań wobec Miejskich Zakładów Komunikacyjnych Sp. z o.o. Oświadczenie Z-cy Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy stanowi **akta kontroli Nr 11/22/VI/2.**
2. Zgodnie z otrzymanymi informacjami Miasto Bydgoszcz realizuje zadania związane zarządem drogi w rozumieniu ustawy o drogach publicznych poprzez Zarząd Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy, która jest jednostką organizacyjną Miasta Bydgoszczy działającą w formie jednostki budżetowej. W związku z powyższym rozliczenia następują pomiędzy ww. jednostkami.
3. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli rozliczeń zobowiązań Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy.

Zestawienie zobowiązań na 31 grudnia dla lat 2017-2021 r. wobec trzech kontrolowanych Spółek stanowi **akta kontroli Nr 11/22/VI/3.**

Ad. 4.

Udzielone zabezpieczenia rzeczowe spłaty zobowiązań Spółek z udziałem Miasta Bydgoszcz, wszelkie mechanizmy wsparcia stosowane przez Miasto Bydgoszcz wobec kontrolowanych Spółek oraz zawieranie umów wsparcia, umów cywilnych, umów w ramach zamówień publicznych, które ewentualnie mogłyby zostać zaliczone i uznane za tytuł dłużny i klasyfikowane do długu Miasta Bydgoszczy:

1. Zgodnie z uzyskanymi informacjami i oświadczeniem złożonym przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy w latach 2017-2021 – **akta kontroli Nr 11/22/VI/4** - na podstawie oświadczeń złożonych przez Dyrektorów i Kierowników: Biura Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi, Zespołu Nadzoru Właścicielskiego oraz Wydziału Opłat i Podatków Lokalnych, nie wystąpiły w ww. latach takie zdarzenia jak:
 - a) ustanowienia hipoteki na nieruchomościach Miasta Bydgoszczy na zabezpieczenie spłaty zobowiązań zaciąganych przez kontrolowane Spółki,
 - b) wystawienie promesy warunkowych,
 - c) ustanawiania zastawów na udziałach/akcjach kontrolowanych Spółek lub umowy sprzedaży akcji/udziałów z opcją/obowiązkiem ich odkupu przez Miasto Bydgoszcz.
2. W zakresie udzielenia przez Miasto Bydgoszcz w latach 2017-2020 na rzecz kontrolowanych Spółek umów wsparcia i innych tytułów wynikających z oświadczeń składanych przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy w zakresie spłaty zobowiązań Spółek Jednostka wykazała następujące zdarzenia:
 - w okresie 2017 – 2021 Miasto Bydgoszcz zawarło z Leśnym Parkiem Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” Sp. z o.o. w Bydgoszczy umowy nieodpłatnego nabycia udziałów własnych w celu ich umorzenia z przeznaczeniem na pokrycie straty spółki:



- umowa z dnia 02.08.2018 r. w wyniku uchwały Nr 10/2018 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników LPKiW „*Mysłęcinek*” z dnia 20.06.2018 r. (akt notarialny rep. A Nr),
 - umowa z dnia 07.08.2019 r. w wyniku uchwały Nr 12/2019 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników LPKiW „*Mysłęcinek*” z dnia 25.06.2019 r. (akt notarialny rep. A Nr),
 - umowa z dnia 07.01.2021 r. w wyniku uchwały Nr 11/2020 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników LPKiW „*Mysłęcinek*” z dnia 18.09.2020 r. (akt notarialny rep. A Nr),
 - umowa z dnia 01.12.2021 r. w wyniku uchwały Nr 10/2021 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników LPKiW „*Mysłęcinek*” z dnia 15.09.2021 r. (akt notarialny rep. A Nr).
3. Zgodnie z oświadczeniem p.o. Dyrektora Wydziału Zieleni i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta w Bydgoszczy (**akta kontroli Nr 22/11/VI/5**) w okresie 2017-2021 Wydział jako Miasto Bydgoszcz zawierał umowy wzajemne, umowy udzielone w ramach zamówień publicznych oraz inne umowy cywilne z dwiema z kontrolowanych spółek, tj. Międzygminnym Kompleksem Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o.o. i Leśnym Parkiem Kultury i Wypoczynku „*Mysłęcinek*” Sp. z o.o. i tak:
- a) Międzygminny Kompleks Unieszkodliwiania Odpadów ProNatura Sp. z o.o.:
 - umowa WGK/17/2017 z dnia 31 marca 2017 r. na oczyszczanie chodników, ścieżek rowerowych, schodów i przejść na terenie miasta Bydgoszczy (rejon VII) w kwocie 2,397,63 zł,
 - umowa WGK/104/2017 z dnia 1 grudnia 2017 r. na oczyszczanie miasta w rejonie VIII i IX w latach 2018-2020 (ze zm.) na kwotę 2.580.799,48 zł,
 - umowa WGK/100/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. na oczyszczanie terenu działek 76 i 77 należących do Miasta Bydgoszcz w miejscowości Wypaleniska w kwocie 28.829,36 zł ,
 - umowa WGK/32/2020 z dnia 1 października 2020 r. na wykonanie usług odbioru i zagospodarowania odpadów na cmentarzach z terenu Miasta Bydgoszczy na kwotę 134.385,99 zł,
 - umowa WGK/48/2020 z dnia 4 grudnia 2020 r. na wyposażenie w pojemniki do selektywnej zbiórki odpadów i odbierania odpadów z cmentarzy na terenie Miasta Bydgoszczy w kwocie 349.003,87 zł,
 - umowa WGK/50/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. – umowa wykonawcza – na wykonanie zadania własnego Miasta w tym utrzymanie czystości i porządku na terenie Miasta Bydgoszczy na okres 2021-2030 na łączną kwotę 58.940.948,00 zł,
 - umowa WGK/92/2021 z dnia 10 grudnia 2021 r. na odbiór odpadów z terenu cmentarzy w Bydgoszczy obowiązującą w 2021 r. na kwotę 40.912.,85 zł.
 - b) Leśnym Parkiem Kultury i Wypoczynku „*Mysłęcinek*” Sp. z o.o.:
 - umowa WGK/17/2021 z dnia 8 kwietnia 2021 r. na utrzymanie zieleni na terenie miasta Bydgoszcz w rejonie IX w 2021 r (dział: 900, rozdział: 90004, § 4300) na kwotę 581.661,67 zł.
4. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów nie zidentyfikowano innych mechanizmów wsparcia jakie Miasto Bydgoszcz stosowało wobec kontrolowanych Spółek w okresie 2017-2020.
5. Ponadto zgodnie z oświadczeniem Dyrektorów: Biura Zarządzania Gospodarką Odpadami Komunalnymi oraz Wydziału Opłat i Podatków Lokalnych Opłaty

w kontrolowanym okresie 2017-2021 nie udzielono żadnych zwolnień, ulg i umorzeń w spłacie w zakresie opłat z tytułu zagospodarowania odpadami komunalnymi oraz w zakresie podatków i opłat lokalnych.

6. Miasto Bydgoszcz zaciągnęło w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017 – 2021 zobowiązania z tytułu kredytów w następujących wysokościach:
- w roku 2019 w wysokości 120.000.000,00 zł
 - w roku 2020 w wysokości 110.000.000,00 zł.

Powyższe kredyty Miasto Bydgoszcz zaciągnęła na podstawie umowy finansowej pomiędzy Europejskim Bankiem Inwestycyjnym oraz Miastem Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2015 r. (Infrastruktura Miasta Bydgoszcz IV). Powyższe nie stanowiło przypadku zaciągnięcia kredytów przez Miasto Bydgoszcz w celu uzyskania środków, które zostały przekazane dla Spółek np. w celu podwyższenia kapitału zakładowego.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono, a opisane zobowiązania wynikały z zawartych umów na świadczenie usług i nie miały charakteru tytułów dłużnych zaliczanych do długu w rozumieniu art. 72 ust.1 pkt 2 i ust. 1a ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 października 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.

Również kontrole przeprowadzone w trzech spółkach, tj. Międzygminnym Kompleksie Unieszkodliwiania Odpadów PRONATURA Sp. z o.o. w Bydgoszczy, Leśnym Parku Kultury i Wypoczynku "Myślęcinek" Sp. z o.o. w Bydgoszczy i Miejskich Zakładach Komunikacyjnych Sp. z o.o. w Bydgoszczy, nie zidentyfikowały istnienia mechanizmów wsparcia stosowanych przez Miasto Bydgoszcz wobec tych spółek, tj. zawierania umów wsparcia, umów cywilnych, umów w ramach zamówień publicznych, które ewentualnie mogłyby zostać zaliczone i uznane za tytuły dłużne, a w konsekwencji zaliczone do długu Miasta Bydgoszczy w rozumieniu art. 72 ust.1 pkt 2 i ust. 1a ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 października 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego.

VII. Zadłużenie spółek w których Miasto Bydgoszcz posiadało udziały lub akcje.

Miasto Bydgoszcz posiadało udziały / akcje w spółkach kapitałowych w latach 2017 – 2020 odpowiednio:

- 14 spółkach na dzień 31 grudnia 2017 r.,
- 14 spółkach na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- 14 spółkach na dzień 31 grudnia 2019 r.,
- 14 spółkach na dzień 31 grudnia 2020 r.

Zestawienie spółek komunalnych, w których miasto Bydgoszcz posiada udziały bądź akcje na dzień 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. stanowią **akta kontroli Nr 11/22/I/1**.

Na podstawie bilansów ww. osób prawnych sporządzanych na dzień 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r., 31 grudnia 2019 r. oraz 31 grudnia 2020 r. kontrolujący ustalili zadłużenie wszystkich spółek w których Miasto Bydgoszcz posiada udziały / akcje oraz zadłużenie spółki – córki działającej pod firmą Chemwik sp. z o.o, w której to udziały posiada spółka komunalna „*Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Bydgoszczy sp. z o.o.*” – zgodnie z poniższym zestawieniem:

(dane w zł)

| Struktura podmiotowa zadłużenia | Rok 2017 | Rok 2018 | Rok 2019 | Rok 2020 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zadłużenie spółek komunalnych | 757.171.181,53 | 695.178.662,01 | 669.265.869,76 | 622.025.223,23 |
| w tym zob. długoterminowe | 571.195.967,65 | 512.694.392,83 | 438.457.511,12 | 410.511.517,50 |
| Zadłużenie Chemwik sp. z o.o. | 9.998.033,87 | 9.460.520,22 | 6.861.483,76 | 12.542.394,07 |
| w tym zob. długoterminowe | 1.995.503,63 | 834.833,69 | 0,00 | 0,00 |
| suma | 767.169.215,40 | 704.639.182,23 | 676.127.353,52 | 634.567.617,30 |

Szczegółowe zestawienie zadłużenia spółek komunalnych w wyżej wskazanym okresie stanowią **akta kontroli Nr 11/22/VII/1**.

Zestawienie zadłużenia spółki Chemwik sp. z o.o. w stosunku do aktywów spółki komunalnej „*Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Bydgoszczy sp. z o.o.*” prezentuje poniższa tabela:

| Rok | Zadłużenie Chemwik sp. z o.o. | Suma aktywów MWiK w Bydgoszczy sp. z o.o | Stosunek zadłużenia Chemwik sp. z o.o. do sumy aktywów MWiK w Bydgoszczy sp. z o.o. |
|------|-------------------------------|--|---|
| 2017 | 9.998.033,87 | 1.293.583.261,03 | 0,0077 |
| 2018 | 9.460.520,22 | 1.334.966.146,33 | 0,0071 |
| 2019 | 6.861.483,76 | 1.366.128.809,88 | 0,0050 |
| 2020 | 12.542.394,07 | 1.366.722.743,67 | 0,0092 |

Szczegółowe zestawienia dotyczące zadłużenia 4 następujących spółek komunalnych: Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Bydgoszczy sp. z o.o., Administracja Domów Miejskich „*ADM*” sp. z o.o., Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o., Tramwaj Fordon sp. z o.o. stanowią **akta kontroli Nr 11/22/VII/2** – zestawienie obejmuje 4 spółki które posiadały w okresie objętym kontrolą najwyższe zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe (bez uwzględnienia: Miejskich Zakładów Komunikacji

sp. z o.o., Międzygminny Kompleks Unieszkodliwiania Odpadów Pronatura sp. z o.o., Leśny Park Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” sp. z o.o. w Bydgoszczy).

Ustalenia:

1. Do kategorii długu Miasta Bydgoszczy nie wlicza się zadłużenia spółek komunalnych. Wynika to z treści art. 72 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z treścią art. 9 pkt 14 tejże ustawy. Zgodnie z wyżej przywołanymi przepisami państwowy dług publiczny obejmują zobowiązania jednostek sektora finansów publicznych, natomiast do sektora finansów publicznych nie klasyfikują się spółki prawa handlowego.
2. Zadłużenie Miasta Bydgoszczy oraz spółek komunalnych wraz z zadłużeniem spółki Chemwik sp. z o.o. Miasta Bydgoszczy przedstawiono w poniższej tabeli:

| Rok | Zadłużenie spółek komunalnych wraz z spółką Chemwik sp. z o.o. (w zł) | Zadłużenie Miasta Bydgoszczy (w zł) |
|------|---|-------------------------------------|
| 2017 | 767.169.215,40 | 1.026.004.092,64 |
| 2018 | 704.639.182,23 | 989.874.939,46 |
| 2019 | 676.127.353,52 | 1.060.427.580,21 |
| 2020 | 634.567.617,30 | 1.124.795.655,43 |

3. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań w następujących spółkach prawa handlowego: Miejskich Zakładów Komunikacji sp. z o.o., Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Pronatura sp. z o.o., Leśnego Parku Kultury i Wypoczynku „Myślęcinek” sp. z o.o. w Bydgoszczy, które należałoby zaklasyfikować do tytułów dłużnych Miasta Bydgoszczy na podstawie treści art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.



56

Częścią składową protokołu są następujące załączniki:

- Nr 1 - Wykaz akt kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz Nr 2 wręczono Kierownikowi jednostki w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie Kierownika jednostki oraz Skarbnika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2137).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją Nr 3/2022.

Bydgoszcz, 13 lipca 2022 roku.

**URZĄD MIASTA
Bydgoszczy**

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

Starszy Inspektor
Starszy Inspektor Kontroli

Klaudia Brusikowska

Klaudia Brusikowska

Inspektor
Inspektor Kontroli

Agnieszka Tykwińska-Plaskaty

Agnieszka Tykwińska -Plaskaty

z up. Prezydenta Miasta

z up. PREZYDENTA MIASTA

Elżbieta Wiewióra

Elżbieta Wiewióra

Skarbnik Miasta

Piotr Tomaszewski

SKARBNIK MIASTA

Piotr Tomaszewski

**Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli nr 11/22**

Akta kontroli: Miasto Bydgoszcz Urząd Miasta Bydgoszczy

Nr akt 11/22/I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Wykaz spółek prawa handlowego, w których udziałowcem jest Miasto Bydgoszcz, wg stanu na dzień 31 grudnia roku 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 r. | 20 |
| 2. | Zakres obowiązków i odpowiedzialności, oświadczenie Skarbnika Miasta | 6 |

Nr akt 11/22/IV Zaciąganie tytułów dłużnych oraz udzielanie poręczeń i gwarancji przez Miasto Bydgoszcz w latach 2017 – 2021

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|---|------------|
| 1. | Uchwalony plan limitów zobowiązań i upoważnień dla Prezydenta Miasta Bydgoszczy wraz z wykazem aktów prawnych 2017-2021 | |
| 2. | | 19 |
| 3. | Wyjaśnienia Koordynatora Zespół ds. Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Bydgoszczy z dnia 22.03.2022 r. | 4 |

Nr akt 22/11/VI Realizacja transferów majątku gminy do Spółek z jej udziałem oraz zobowiązania JST wobec kontrolowanych Spółek.

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Oświadczenie z dnia 01.04.2022 r. | 2 |
| 2. | Oświadczenie Z-cy Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich i Komunikacji Publicznej w Bydgoszczy z dnia 28.03.2022 r. | 1 |
| 3. | Zestawienie zobowiązań na 31 grudnia dla okresów 2017-2021 r. wobec trzech kontrolowanych Spółek | 1 |
| 4. | Oświadczenie Prezydenta Miasta Bydgoszczy za lata 2017-2021 z dnia 25.04.2022 r. | 3 |
| 5. | Oświadczenie p.o. Dyrektora Wydziału Zieleni i Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta w Bydgoszczy z dnia 29.03.2022 r. | 1 |
| 6. | Zestawienie transferów do Spółek z wyłączeniem poddanych kontroli w których Miasto Bydgoszcz posiada udziały | 6 |

Nr akt 22/11/VII Zadłużenie spółek w których Miasto Bydgoszcz posiadało udziały lub akcje.

| Lp. | Nazwa dokumentu | Strony akt |
|-----|--|------------|
| 1. | Szczegółowe zestawienie zadłużenia spółek komunalnych w okresie 2017-2020. | |
| 2. | zestawienie dotyczące zadłużenia 4 spółek komunalnych: Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Bydgoszczy sp. z o.o., Administracja Domów Miejskich „ADM” sp. z o.o., Bydgoskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o., Tramwaj Fordon sp. z o.o. | |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

**Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli nr 11/22**

Wyłączenie jawności ze względu na prywatność osoby fizycznej oraz tajemnicę przedsiębiorcy na podstawie art.5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej /j.t. Dz.U. z 2022r. poz. 902/
(Protokół: str. 4, 34, 36, 37, 44, 45, 46, 47, 48, 53; Załącznik Nr 1 do protokołu: str. 1)

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudomirska –
Koordynator Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

